

# Wirtschafts- und Steuerstrafrecht

Kommentar

Bearbeitet von

Prof. Dr. Jürgen Peter Graf, Prof. Dr. Markus Jäger, Prof. Dr. Petra Wittig, Dr. Peter Allgayer, Dr. Wolfgang Bär, Prof. Dr. Dennis Bock, Prof. Dr. Martin Böse, Dr. Alexandra Bücherl, Prof. Dr. Jens Bülte, Daniela Conrad-Graf, PD Dr. Kai Cornelius, Prof. Dr. Gerhard Dannecker, Judith Diversy, Dr. Markus Ebner, Prof. Dr. Stefan Ernst, Dr. Ralf Eschelbach, Marc Euler, Dr. Alexander Ganter, Dr. Michael Glaser, Catharina Graf, Dr. Sabine Grommes, Mario Häfen, Dr. Sonja Heine, Prof. Dr. Klaus Hoffmann-Holland, Dr. Victoria Ibold, Georg Köpferl, Prof. Dr. Paul Krell, Dr. Malte Merz, Prof. Dr. Andreas Mosbacher, Dr. Lars Niesler, Thomas Olbermann, Dr. Konstantina Papathanasiou, Jochen Pohlitz, Michael Reinhart, Stefan Rolletschke, Prof. Dr. Thomas Rotsch, Kai Sackreuther, Dr. Oliver Sahan, Dr. Torsten Schubert, Prof. Dr. Tobias Singelstein, Dr. Andreas Straßer, Dr. Dieter Temming, Dr. Marc Tully, Prof. Dr. Brian Valerius, Dr. Mathias Volkmer, Prof. Dr. Martin Paul Waßmer, Raimund Weyand, Stefan Wiedner, Dr. Klaus Winkler, Dr. Georg Zimmermann

2. Auflage 2017. Buch. LVIII, 3534 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 68884 3

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Gewicht: 2663 g

[Recht > Strafrecht > Nebenstrafrecht, Wirtschaftsstrafrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

### Sachverzeichnis

Die fett gedruckten Zahlen bezeichnen die Kennziffern des Gesetzes bzw. der Verordnung, die mageren Zahlen bezeichnen die Paragraphen und die kursiven Zahlen bezeichnen die Randnummern.

- Abandonware** 765 106 84  
**Abbauprodukte** 10 329 15  
**Aberratio ictus** 10 16 37  
**Abfall**, Ablagern 10 326 36; Ablassen 10 326 37; Ablieferungspflicht 10 326 55ff.; Befördern 10 326 32b; Behandeln 10 326 33; Beseitigen 10 326 38; Bewirtschaften 10 326 38cff.; Entledigungswille 10 326 8; explosionsgefährlich 10 326 20; fortpflanzungsgefährdend 10 326 19; Handeln 10 326 38a; krebserregend 10 326 19; Lagern 10 326 34f.; Makeln 10 326 38b; objektiver 10 326 11; Sammeln 10 326 32a; Schädigungsseignung 10 326 24ff.; selbstentzündlich 10 326 21f.; strafrechtlicher Begriff 10 326 3; subjektiver 10 326 7; Verbringungsverbot 10 326 50aff.; Verwerten 10 326 33a  
**Abfallbeseitigung**, ChemSanktionsV 250 2 4  
**Abfälltourismus** 10 Vorb. 3  
**Abführung des Mehrerlöses** 815 8 1ff., 10 1ff.  
**Abgabe**, Arzneimittel 125 95 10, 40  
**Abgabenangelegenheit**, Zuständigkeit 900 388 15  
**Abgabenbetrug** 900 386 16  
**Abgabenrechtliche Zuständigkeit** 900 388 15ff.  
**Abgeordneter** 10 266 50; Vorteilsannahme 10 331 19  
**Abhängiges Gebrauchsmuster**, s. *Gebrauchsmuster, abhängiges*  
**Abhängiges Patent**, s. *Patent, abhängiges*  
**Abhängigkeitsverhältnis** 10 233 2, 8; persönliches 10 233 4  
**Abhören** 10 201 17ff.; 735 148 2; Üblichkeit 10 201 20  
**Abhörgerät** 10 201 18f.; Einziehung 10 201 41  
**Abhörverbot**, Verstoß 735 148 2ff.  
**Abo-Falle** 10 263 35; 770 16 39, 104  
**Abrechnungsbetrug** 10 263 175ff.; Falschberechnung 10 263 185; floatender Punktwert 10 263 181; Irrtum 10 263 179; Kick-Back-Provision 10 263 185; Luftleistung 10 263 184f.; Privatarzt 10 263 182ff.; Regelleistungsvolumen 10 263 181; Täuschung 10 263 183; durch Unterlassen 10 263 178; unwirtschaftliche Leistung 10 263 187; Vermögensschaden 10 263 181, 189; Vermögensverfügung 10 263 180; Versuch 10 22 52; Vertragsarzt 10 263 176ff.; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 28  
**Absatzförderung** im Weinbau 795 Vorb. 52  
**Absatzmittler**, unternehmerische Betätigung 432 23 5  
**Absatzsteuerheller** 930 37 4  
**Abschiebung**, Aussetzung 150 95 6; erneute Einreise 150 95 17f.  
**Abschlussprüfer** 10 266 50; 395 332 7, 340n 5; 615 18 5; 775 332 87ff.; ausgeschlossener 635 36 31; Auskunftsanspruch 615 17 70; Begriff 615 17 83; Bereicherungsabsicht 615 18 31ff.; falsche Angaben ggü. ~ 615 17 66ff.; Formblatt 395 334 31ff.; Geheimhaltungspflicht 10 203 6; 395 333 5f.; Gehilfe 395 332 8, 333 7; Prüfungsgelhilfe 615 17 84; Schädigungsabsicht 615 18 34ff.; unrichtige Angaben ggü. ~ 395 331 88ff.; unrichtige Darstellung ggü. ~ 615 17 85ff.; vs. vereidigter Buchprüfer 395 331 99; vs. Wirtschaftsprüfer 395 331 99, 332 7  
**Abschlussprüferaufsichtsstelle** 775 334 7f.  
**Abschlussprüferrichtlinie** 775 332 87  
**Abschlussprüfungsreformgesetz** 775 331 84, 332 87f., 334 7  
**Abschlussvermittlung** 470 54 52  
**Absehen von der Strafverfolgung** 20 153 1ff.; unter Auflagen und Weisungen 20 153a 1ff.; durch Finanzbehörde 20 153 12, 153a 20; durch Gericht 20 153 14, 153a 26; durch Staatsanwaltschaft 20 153 10, 153a 20  
**Absehen von Strafe**, Irrtum 10 16 46  
**Absicht** 10 15 11  
**Absichtsloses doloses Werkzeug**, mittelbare Täterschaft 10 25 47  
**Absichtsprovokation**, Notwehrlage 10 32 40  
**Abprache**, Bereichsausnahme 10 298 27; Bieter- und Arbeitsgemeinschaften 10 298 28; Finalität 10 298 23, 25; Freistellung 10 298 27; Gemeinschaftsunternehmen 10 298 28; horizontale 10 298 23; Kausalzusammenhang zum Angebot 10 298 29f.; Rechtswidrigkeit 10 298 26ff.; Ringabsprachen 10 298 25; verfahrensbeendende Einf. 29  
**Abprache bei Ausschreibung**, Konkurrenzen 10 298 40ff.; Rechtswidrigkeit 10 298 21ff.; Täter 10 298 4f.; Täterschaft und Teilnahme 10 298 34ff.; tätige Reue 10 298 38f.; teleologische Reduktion 10 298 31; durch Unterlassen 10 298 37; Verfall 10 298 46; Vorsatz 10 298 32; wettbewerbsbeschränkende 10 298 1ff.  
**Abstiftung** 10 26 12  
**Abstimmungsverhalten** von Gremien 10 Vorb. 15ff.  
**Abstrakte Gefährdungsdelikte Einf.** 18  
**Abstraktionsprinzip** 10 246 8  
**Abtrennbarer Gegenstand**, Einziehung 10 74 10  
**Abtretung**, anwaltliche Honorarforderung 10 203 115ff.  
**Abtretungsverbot** von Steuererstattungsansprüchen 900 383 2ff., 5ff.  
**Abweichungsverbot** 375 81 12  
**Abwickler** 115 399 42, 46, 51, 400 5, 405 3  
**Abwicklungsschwindel** 115 399 42ff.  
**Abwrack-Prämie** 10 263 95  
**Abzahlungsbetrug** 10 263 192ff.  
**Abzugsteuer**, Arten 900 380 5ff.; Aufrechnung 900 380 19; Begriff 900 380 2; Einwilligung des ArbN 900 380 17; Gefährdung 900 Vorb. 16, 380 1ff.; nicht vollständige Zahlung 900 380 13; Nichtabführen 900 380 10ff.; Nichteinbehalten 900 380 10ff.; Stundung 900 380 15f.; Tilgungsbestimmungen 900 380 18; Zahlungsunfähigkeit 900 380 20ff.  
**Accountanmeldung** 10 269 16  
**Acte clair** 900 369 73  
**Actio illicita in causa** 10 32 42  
**Actio libera in causa**, Versuch 10 22 87  
**Adhäsionsverfahren**, Einziehung 10 74a 3  
**Ad-hoc-Meldung**, Kursmanipulation 10 263 314  
**Ad-hoc-Mitteilung**, rechtswidrig zurückgehaltene 10 73 25c  
**Ad-hoc-Publizität** 820 38 201, 39 84  
**Adoption**, Zustimmung gegen Entgelt 10 236 19f.  
**Adoptionsanzeige**, verbotene 100 14 4f.  
**Adoptionsvermittlung** 10 236 1ff.; unbefugte 10 236 13f.; unerlaubte 100 14 2f.  
**Adoptionsvermittlungsgesetz** 10 236 4, 13; 100 14 2ff.; Straftaten 100 14b 2ff.  
**Aflatoxin-Kontamination** 505 12 1  
**AG** 615 Vorb. 29; Kapitalschutz 10 266 157  
**AG-Aufsichtsrat** 10 266 49  
**Agent provocateur** 10 26 21f.

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Agentur für Arbeit**, Verfolgungsbehörde **120** 14 13f.  
**Aggressiver Notstand** **10** Vorb. 30; Notstandshandlung **10** Vorb. 32; Notstandslage **10** Vorb. 29; Verhältnismäßigkeit **10** Vorb. 30  
**Agrarerzeugnisse**, garantiert traditionelle Spezialität **510** Vorb. 1ff.  
**AG-Vorstand**, Business Judgement Rule **10** 266 93a  
**Ahdungsbedingung** **30** 130 55  
**AIF** **470** 54 60  
**AIF-Kapitalverwaltungsgesellschaft**, fehlende Registrierung **427** 339 2, 13  
**AIFM-Richtlinie** **427** Vorb. 2  
**Akkordarbeit** **415** 58 48ff.  
**Akteneinsichtsrecht** **10** 355 26ff.; Beschleunigungsgebot **900** 395 7; Finanzbehörde **900** 395 1ff.; Gegenstand **900** 395 3ff.; Rechtsmittel **900** 395 9ff.; Verfahren **900** 395 6ff.; Verteidiger **900** 392 57ff.  
**Aktien**, Ausgabebetrag **115** 399 17, 39; eigene **115** 405 17; Einzahlung auf ~ **115** 399 15; junge **115** 399 31; Marktmanipulation **820** 38 23; Nennbetrag **115** 405 11; öffentliche Ankündigung **115** 399 30; Übernahme **115** 399 14  
**Aktienankündigung**, öffentliche **115** 399 28  
**Aktiengesellschaft**, Abwickler **405** 15a 14; Aufsichtsrat **405** 15a 39; falsche Angaben **115** 399 12ff.; Insolvenzverschleppung **405** 15a 12ff.; Vertretungsorgan **395** 331 12f.; Vorstand **405** 15a 12f.  
**Aktiengesetz**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23  
**Aktienmissbrauch** **115** 405 22ff.  
**Aktienoptionsprogramm** **820** 38 167  
**Aktienstrafrecht**, Entwicklung **115** Vorb. 1; falsche Angaben **115** 399 1ff.; Geltungsbereich **115** Vorb. 5; Systematik **115** Vorb. 3; Verbot der Unterpariemiission **115** 399 17  
**Aktionär** **10** 266 50  
**Akzeptkredit** **10** 265b 21  
**Akzessorietät**, limitierte **195** 44 6; Verbandsgeldbuße **10** Vorb. 16  
**Akzessorietät der Teilnahme** **10** 26 14, 27 28; Ausnahmen **10** 28 1; limitierte **10** 3 4, 5 11, 9 22, 23, 29 1  
**Akzessorietät der Teilnahme, limitierte** **10** 9 27; Übertragung in das Strafanwendungsrecht **10** 9 9  
**Alkohol** **110** Vorb. 1ff.; Abgabeverbot **415** 58 53ff.; Verbot der Abgabe an Minderjährige **420** 28 33ff., 38f., 40f.  
**Alkoholgehalt**, Wein **795** Vorb. 53  
**Alkoholische Gärung** **795** Vorb. 14ff.  
**Alkoholsteuergesetz** **900** 370 519b; Bußgeldvorschriften **900** 381 9a  
**Alkopops** **420** 28 41  
**Alleingeschafter-Geschäftsführer** **10** 299 11  
**Alleinstellungswerbung** **770** 16 16f., 55, 72  
**Allgemeine Lebensführung** **10** 46 17  
**Allgemeines Persönlichkeitsrecht**, Bild **465** Vorb. 3  
**Allgemeines Schädigungsverbot** **10** 266 36, 66, 140, 166  
**Al-Qaida** **160** Vorb. 28f.; Embargo **160** 17 18, 18 39ff.  
**Altbatterien**, Rücknahmesystem **175** 22 16ff.; verbotene Beseitigung **175** 22 22  
**Alternative Investmentfonds (AIF)** **470** 54 60  
**Alternativvorsatz** **10** 15 17; Vorsatzform **10** 16 39  
**Alterseinstufung**, Kennzeichnungspflicht **420** 28 5f.  
**Altersteilzeitarbeit**, Auskunftspflicht Dritter **120** 14 3f.; Duldungspflichten **120** 14 6; Mitwirkungspflichten **120** Vorb. 4  
**Altersvorsorgezulage**, Aberkennung **900** 375 3ff.; Anwendung der AO **900** 383 17, 384 7  
**Alterswerbung** **770** 16 72  
**Alterungsrückstellung**, substitutive Krankenversicherung **775** 331 56  
**Altgoldhandel**, Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 421a ff.
- Anmennutterschiff** **28** 1 20  
**Anneninstituten** **330** 21 15f.  
**Amnestieprogramm** **10** 266 143e  
**Ämterpatronage** **10** 266 215ff.  
**Amtsdelikt**, echtes **240** 27a 19; Korruption **10** Vorb. 12f.  
**Amtserschleichung** **10** 263 196  
**Amtsfähigkeit**, Aberkennung **900** 375 1ff.; Altersvorsorgezulage **900** 375 3; Verlust **900** 375 13f.; Wiedererteilung **900** 375 18f.  
**AmtshilfeRLUMsG** **940** 26b, 26c 1  
**Amtsträger** **10** 11 5ff., 203 167ff., 258 9, 263 141ff., 266 49, 50, 266a 97, 331 3; Abgabenüberhebung **10** 263 173f.; ausländischer **10** 263 142; Begriff **10** 203 168, 355 18; **240** 27a 21; Begriff im Steuerrecht **900** 371 56a; Bestechlichkeit **10** 332 1ff.; Bestechung **10** 334 1ff.; Bösgläubigkeit des **240** 27a 32; Doppelstellung **10** 203 171; Europäischer **10** Vorb. 18, 5 5, 11 5, 10a; europäischer **10** 331 21, 333 8, 334 6, 335a 1f.; Gebührenüberhebung **10** 263 272f.; Geldwäsche **10** 261 59; gesetzliche Anzeigepflichten **10** 258 11; Gütergläubigkeit des **240** 27a 33; Subventionsbetrug **10** 264 116f.; Umweltstrafrecht **10** Vorb. 66; Untreue **10** 266 242f.; Vorteilsannahme **10** 331 4ff.  
**Amtsträgerereignischaft**, besonderes persönliches Merkmal **10** 28 16  
**Amtsträgerpflicht** **10** 13 41ff.  
**Amtsträgerschaft**, faktische **775** 331 68  
**Amtsverhältnis**, öffentlich-rechtliches **10** 11 9  
**Analogieverbot** **10** 1 68ff.; **195** Vorb. 4; **240** Vorb. 8; s. *Gesetzlichkeitsprinzip*  
**Anbieterkennzeichnung** **420** 28 6, 52, 55, 66  
**Anerkennungsprämie** **10** 266 132f.; kompensationslose **10** 266 133; kompensierende **10** 266 133; Mannesmann/Vodafone **10** 266 132f.  
**Anfangsverdacht**, Barzahlungsquittung **900** 397 15; Kontrollmitteilung **900** 397 15; Nichtabgabe von Steuererklärungen **900** 397 15; Scheingeschäft **900** 397 15; Selbstanzeige **900** 397 18; Steuerstrafverfahren **900** 397 2, 4ff.; Strafanzeige **900** 397 17; Tafelpapiere **900** 397 15  
**Anfüttern** **10** 299 39, 299a 19; Amtsträger **10** 331 69  
**Angaben** **115** 400 11; irreführende **550** 41 3  
**Angaben, falsche**, Gründungsschwindel **115** 399 15ff.; in Prüfungsberichten **115** 403 10  
**Angebotschreiben**, Täuschung **20** 263 33  
**Angebotsuntersuchung** **128** 10 5  
**Angehörigenprivileg** **645** 8 8  
**Angehöriger** **10** 11 1ff.; Definition **265** 36 5  
**Angemessenheit** **10** 34 31ff.  
**Angestellter** **10** 266 49, 50; Begriff **10** 299 11; leitender **680** Vorb. 2  
**Animus-Formel** **10** 25 3f.  
**Anklage**, Steuertraftat **900** 385 20f.; Verjährungsunterbrechung **900** 376 102  
**Anklagemonopol** der Staatsanwaltschaft **900** 386 1  
**Anlage** **10** 327 23, 329 9f.; abstrakte Schädigungseignung **10** 327 29iff.; außerhalb der EU **10** 327 29b ff.; Begriff **10** 325 2ff.; Betrieb **10** 325a 2; erstmalige Inbetriebnahme **205** Vorb. 5; Inhaber **755** 21 14; kerntechnische **10** 327 4f.; staatliche betriebene **10** Vorb. 77f.; stillgelegte **755** 21 14; überwachungsbedürftige **205** Vorb. 5, 22 8; unerlaubter Betrieb **10** 327 1ff.; Wiederinbetriebnahme **205** Vorb. 5; zugelassene **10** 326 42f.  
**Anlageberater** **10** 266 49, 299 14; **235** 49 9  
**Anlageberatung** **470** 54 49  
**Anlagebetrieb**, EU-Ausland **10** 328 29a ff.  
**Anlagebetrug** **10** 263 303 ff.  
**Anlagevermittler** **10** 266 50  
**Anlagevermittlung** **470** 54 48  
**Anlageverwaltung** **470** 54 59

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

**Anlasstat** 10 70 8ff.; fahrlässige 10 70 16  
**Anlegerschutz** 820 Vorb. 2  
**Anlegerschutz- und Funktionsverbesserungsverordnung** 820 Vorb. 4  
**Anlieferungsmilch** 532 Vorb.  
**Anmeldungssteuer**, pflichtwidrige Nichtabgabe 900 376 55; Schwarzfall 900 370 106; Steuerhinterziehung 900 370 256ff., 260ff.; Steuerverkürzung 900 370 105ff., 271ff.; Verjährungsbeginn 900 376 51ff.  
**Annahme des Anerbietens** 10 30 12, 30ff.  
**Anordnung**, Vollziehbarkeit 130 25 5  
**Anscheins- und Duldungsvollmacht** 10 266 84  
**Anschinarszneimittel** 125 Vorb. 6  
**Anschlussdelikt** 10 5 4; Geldwäsche 10 261 1  
**Anschlusszone** 10 3 9  
**Ansetzen, unmittelbares** 10 30 22f.  
**Anstaltslast**, Wegfall 600 Vorb. 2  
**Anstellungsbetrag** 10 263 195ff., 266 215; Privatwirtschaft 10 263 197ff.  
**Anstifter** 10 5 10  
**Anstiftung** 10 3 4, 4 4, 5 10, 7 6, 26 1ff.; bei Beratern 10 26 6; doppelter Vorsatz 10 26 18, 30 18; Konkurrenzen 10 26 35; Mitanstiftung 10 26 32; mittelbare 10 26 32; Nebentäterschaft 10 26 32; omnimodo facturus 10 26 9; Steuerhinterziehung 10 26 5; Strafrahmen 10 26 36; untaugliche 10 30 17; Versuch 10 30 10, 15ff.; zum Versuch 10 26 23  
**Antarktis** 10 7 16  
**Anthropozentrismus** 10 Vorb. 8ff.  
**Anti-Blutdiamanten-Verordnung** 160 18 80ff.  
**Anti-Doping-Gesetz**, Bestimmtheitsgrundsatz 126 4 11; Entstehung 126 Vorb. 1f.; Ziele 126 Vorb. 2  
**Anti-Folter-Verordnung** 160 18 2, 86ff.; Genehmigungsvorbehalt 160 18 89  
**Antizipierte Sachverständigengutachten** 10 Vorb. 42  
**Anwaltskanzlei**, Übernahme 10 203 146; Übertragung 10 203 122, 134ff.; Verkauf 10 203 122, 146  
**Anwartschaftsrecht**, Einziehung 10 74e 8  
**Anwendbarkeit deutschen Strafrechts**, Irrtum über die ~ 10 Vorb. 9  
**Anwendbarkeitsprüfung**, Verhältnis zur Prüfung der tatbestandlichen Voraussetzungen 10 Vorb. 19; Verhältnis zur Schutzbereichsprüfung 10 Vorb. 16  
**Anwenden**, Arzneimittel 125 95 11; Medizinprodukte 550 40 5  
**Anwendung der AO** 900 375 3; Arbeitnehmer-Sparzulage 900 375 3; Bergmannsprämie 900 375 3; Wohnungsbauprämie 900 375 3  
**Anwesenheitsrecht**, Verteidiger 900 392 53ff.  
**Anzapfverbot** 375 81 25, 29  
**Anzeige**, Steuerfahndungsprüfung 900 404 44ff.  
**Anzeigepflicht**, BaFin 10 258 41; für bedeutende Beteiligungen 235 50 19ff.; von Behörden 10 258 22; Beschäftigung Schwerbehinderter 669 156 6; Betriebsprüfer 10 258 27ff.; Finanzbehörden 10 258 30ff.; Geldwäscheverdacht 10 258 32ff.; Gerichte 10 258 24ff.; Gesundheitsbehörde 10 258 39; Insiderstrafaten 10 258 41ff.; Korruptionsstrafaten 10 258 30ff.; Ordnungswidrigkeit 10 261 mit 17 GwG 7f.; OWi-Behörde 10 258 43; Schwarzarbeit 10 258 37; Sozialleistungen 645 8 11; stehendes Gewerbe 645 8 19; Steuerstrafaten 10 258 24ff.; Straftaten im Gesundheitswesen 10 258 38ff.; Subventionsbetrug 10 258 40; Terrorismusfinanzierung 10 258 32ff.; Untreue 10 258 39; Wechsel bei Personen der Geschäftsleitung 235 50 13ff.; in Zusammenhang mit bedeutenden Beteiligungen 235 50 28ff.  
**AO-Änderungsgesetz** 900 371 7, 34ff., 42a ff., 55ff., 72ff., 86ff., 103a ff., 119b ff., 129a ff., 146ff., 398a 2a ff., 10ff., 14ff., 33ff., 46, 56, 77ff., 91ff.; Selbstanzeige 900 398a 16

**Apotheken**, Dienstverpflichtung 47 24 15  
**Apothekenmonopol** 125 95 40  
**Apothekenpflicht**, Arzneimittel 125 95 39  
**Apotheker**, Ruhen der Approbation 170 13 4ff.  
**Apothekerberuf** 170 13 1ff.  
**Appreciation Award** 10 266 132  
**Äquivalenzbetrug** 10 263 201ff.  
**Äquivalenztheorie** 10 Vorb. 4, 263 68  
**Arbeit**, Akkord~ 415 58 48ff.; unter Tage 415 58 52f.; tempoabhängige 415 58 48ff.  
**Arbeitgeber** 10 263 204, 266 50; Anzeige- und Unterrichtungspflichten 225 20 22ff.; Aufklärungs- und Auskunftspflichtenverstoß 210 121 1ff.; Aushangpflichten 415 59 8ff.; Ausschluss von öffentlichen Aufträgen 645 10 12; Gefährdungsbeurteilung 225 Vorb. 6, 20 1ff.; 480 16 1ff.; Grundpflichten 205 22 2; Kostenhaftung 645 10 12; 661 404 47ff.; Pflichten ggü. Sprecherausschuss 680 36 2ff.; Prüfpflichten 205 22 5; iSd Schwerbehindertenrechts 669 156 2; sozialversicherungsrechtlicher Begriff 10 266a 9ff.; statistische Mitteilungspflicht 355 147 7; Unterweisung von Jugendlichen 415 59 4; Unterweisungspflicht 205 22 4; 225 20 20f.; 480 16 11; Verzeichnis über jugendliche Beschäftigte 415 59 13  
**Arbeitgeberbeiträge**, Vorenthaltung 10 266a 56ff.  
**Arbeitgebereigenschaft**, Irrtum 155 15 15; 661 404 38; Irrtum über die ~ 645 10 9; Kriterien 10 266a 11f.  
**Arbeitgeberwechsel**, Gefährdungsvermerk 415 58 61ff.; Jugendschutz 415 58 59ff.  
**Arbeitnehmer** 10 266 49, 50; Begriff 135 Vorb. 4, 22 2; Geheimnis 680 35 6; Mitwirkungspflichten 120 14 1; Nacht~ 135 22 3f.; Schutz der Beteiligungsrechte 210 119 1ff.  
**Arbeitnehmeranteile**, Vorenthaltung 10 266a 30ff.  
**Arbeitnehmerbeiträge**, Dritteleistung 10 266a 35; Fälligkeit 10 266a 32ff.; Kollision von Zahlungsverpflichtungen 10 266a 47ff., 81; nachträgliche Entrichtung 10 266a 89; Teilleistung 10 266a 36ff.; Unmöglichkeit/Unzumutbarkeit 10 266a 41ff., 65a; Vorenthaltung 10 266a 17ff.; Zahlungsunfähigkeit 10 266a 43ff.  
**Arbeitnehmerbeteiligung**, Beschränkung 655 45 10ff.; SE 655 Vorb. 1ff.  
**Arbeitnehmerbeteiligungsorgane**, Schutz 655 45 14ff.  
**Arbeitnehmereigenschaft**, Kriterien 10 266a 11a; vorgeäuschte 10 266a 12b  
**Arbeitnehmerentsendung** 10 266a 23  
**Arbeitnehmerfreizügigkeit**, Einschränkung 661 404 25  
**Arbeitnehmer-Sparzulage**, Anwendung der AO 900 375 3, 383 17, 384 7  
**Arbeitnehmerüberlassung** 10 266a 12, 13; 155 15 1ff.; 645 10 7; Abgrenzung zu Werkverträgen 155 15 5; Anzeigepflicht 155 16 14f.; Arbeitsbedingungen 155 16 26a; Aufbewahrungspflicht 155 16 22; Auf lagenverstoß 155 16 16ff.; Aufzeichnungspflicht 155 16 33; Auskunftspflichten 155 16 21; ausländischer Arbeitnehmer 155 15 1ff.; Baugewerbe 155 16 10ff.; Beifügungspflicht 155 16 32; besonders schwere Fälle 155 15 18ff.; Dritter 155 15 12; Duldungspflichten 155 16 23f.; Entleih von Ausländern 155 15a 1ff.; Erlaubnisbesitz 155 15 7; Erlaubnispflicht 155 15 6; Erlaubnis pflichtbefreiung 155 15 8f.; Gewerbsmäßigkeit 155 15 20f., 16 11; grober Eigennutz 155 15 22; illegale 10 266a 13a, 80; 155 15 1ff.; Informationspflicht 155 16 29; Meldepflicht 155 16 25f., 32; Merkblatt 155 16 28; Mindeststundenentgelt 155 16 26b; Nachweis pflicht 155 16 27; Nichtdulden 155 16 24; Ordnungswidrigkeit 30 14 18; Ordnungswidrigkeiten 155 16 1ff.; Tarifvertrag 155 16 26a; Täter 155 15 13; Tathandlung 155 15 11; Teilnahme 155 15 14; Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 412; Verstoß gegen Er-

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- laubnispflicht **155** 16 2ff.; Vorsatz **155** 15 1ff.; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 28; Zugangsgewäh-  
pflicht **155** 16 30
- Arbeitnehmerunterkünfte** **355** 147 5
- Arbeitnehmerverleiher** **155** 15 3
- Arbeitnehmerwerk** **765** 106 27ff.
- Arbeitsbedingungen**, ausbeuterische **10** 233 10ff.,  
15ff.; Auskunftspflicht **661** 404 57; Begriff **661** 404  
59; Falschauskünfte **661** 404 57; Gewährung von ~  
**105** Vorb. 1; Pflegebranche **105** Vorb. 5; tarifvertrag-  
liche **105** Vorb. 5; ungünstige **645** 10 5
- Arbeitsberechtigung-EU** **661** 404 34
- Arbeitsbetrug** **10** 263 204, 348
- Arbeitsentgelt**, Einbehaltung **10** 266a 66ff.
- Arbeiterlaubnis-EU** **661** 404 34
- Arbeitsurlaubnisgebühr**, Erstattungsverbot **661** 404  
15; gesetzwidrige Einforderung **661** 404 14ff.; Sich-  
Erstatten-Lassen **661** 404 16
- Arbeitsgenehmigung-EU** **661** 404 32ff.; Beschäfti-  
gung ohne ~ **661** 404 54
- Arbeitskraft** **475** 25 7; Ausbeutung **10** 233 1ff.; Begriff  
**135** 23 2; **225** 21 6; **415** 58 88; **560** 21 17
- Arbeitskraftbetrug** **10** 263 204
- Arbeitsmedizinische Vorsorge** **128** Vorb. 3f.
- Arbeitsmittel**, Anforderungen **205** 22 2; Begriff **205**  
Vorb. 2; Verwendung **205** Vorb. 2
- Arbeitsmittelverwendung**, Gefährdungsbeurteilung  
**205** Vorb. 3, 22 1; Schutzmaßnahmen **205** Vorb. 3, 22  
3; Unterweisungspflicht **205** Vorb. 3
- Arbeitsplatz**, Mutterschutz **555** Vorb. 1ff.
- Arbeitschutz**, beharrliche Wiederholung **130** 26 2ff.;  
Umfang **130** Vorb. 4ff.; Verstoß gegen vollziehbare  
Anordnung **130** 25 4ff.; Ziele **130** Vorb. 2f.; Zuwider-  
handlung **130** 25 3
- Arbeitschutzbestimmungen**, Gewerbe **355** 147 1ff.
- Arbeitsstätte**, Besichtigungsrecht **415** 59 16; Betre-  
tungsrecht **415** 59 16; Kontrolle **135** 22 17
- Arbeitsstoffe**, biologische **225** Vorb. 4
- Arbeitsverhältnis**, Abgrenzung zur selbstständigen Er-  
werbstätigkeit **10** 266a 11c
- Arbeitsvermittlung** **155** 15 11
- Arbeitsvertrag**, fingierter **10** 266a 11b
- Arbeitszeit** **135** 22 2ff.; Auskunftspflichten **135** 22 16;  
beharrliche Wiederholung der Pflichtverletzung **135**  
23 4; Dokumentationspflicht **105** 23 11; **135** 22 15;  
Grenzen **135** 22 3; Sonn- und Feiertage **135** 22 3;  
Straßentransport **135** 22 3; Vorlagepflichten **135** 22  
16; werktägliche **135** 22 3; Zuwiderhandlung gegen  
vollziehbare Anordnung **135** 22 13
- ArbZG**, Informationspflicht des Arbeitgebers **135** 22  
14; Ziele **135** Vorb. 2ff.
- Architekt** **10** 266 49, 299 12
- Arktis** **10** 7 16
- Aroma**, Begriff **140** Vorb. 3
- Artenschutz** **230** Vorb. 3; **605** 69 21ff.; besonderer **230**  
69 3ff.; streng geschützte Art. **230** 71 2; Zuwiderhand-  
lung **230** 71a 4
- Arzneimittel**, Abgabe **125** 95 10, 40; Anwendung bei  
einem anderen **125** 95 11; Apothekenpflicht **125** 95  
39; bedenklliche **125** 95 6; Begriff **125** Vorb. 5; **485**  
Vorb. 41; Begriffsauslegung **125** Vorb. 9; Charge **125**  
96 19; Dopingmittel **125** 95 6; echte **125** Vorb. 6;  
Einfuhr **125** 96 13; falsch gekennzeichnete **125** 95  
35ff.; Feilhalten **125** 95 9; fiktive **125** Vorb. 7, 10;  
Fütterungsarzneimittel **125** 95 45; gefälschte **125** 95  
37; gegenseitige Anerkennung **125** Vorb. 3; Großhan-  
del **125** 96 25; Haftpflichtversicherung **125** 96 31;  
Halbbarkeit **125** 95 36; Handeltreiben **125** 95 39ff.;  
Herstellen **125** 96 6, 12; Inverkehrbringen **125** 95 7ff.;  
irreführende Angabe **125** 96 8ff.; irreführende Auf-  
machung **125** 96 8ff.; irreführende Bezeichnung **125**  
96 8ff.; Kategorien **125** Vorb. 6ff.; klinische Prüfung  
**125** 96 11f. v. Lebensmittel **275** 6 5; **485** Vorb. 41;  
Nahrungsergänzungsmittel **125** 95 10; nicht mehr zu-  
gelassene **125** 96 15; qualitätsgeminderte **125** 95 35ff.;  
radioaktive **125** 95 32ff.; Registrierungspflicht **125**  
Vorb. 2; Schlankheitsmittel **125** 95 6; Schwanger-  
schaftsabbruch **125** 95 43; Sondervertriebsweg **125** 95  
43; Sportlernahrung **125** 95 16; subjektive Faktoren  
**125** Vorb. 6; Tierarzneimittel **125** 95 44, 48; Über-  
wachung **125** Vorb. 2; Verbot durch Rechtsverord-  
nung **125** 95 12; Verbotsliste **125** 95 16; Verhütungs-  
mittel **125** 95 6; Verkehrsanschauung **125** Vorb. 6;  
Versandhandel **125** 95 40; Verschreibung **125** 96 24;  
verschreibungspflichtige **125** 95 39; Verunreinigung  
**125** 95 36; Volksgesundheit **125** Vorb. 4; Vorrätighal-  
ten zum Verkauf **125** 95 8; Wirksamkeit **125** 95 36, 96  
10; Zulassung **125** 96 18; Zulassungspflicht **125** Vorb.  
2; Zulassungsverfahren **125** 96 17
- Arzneimitteldelikt**, Eigenverantwortlichkeit **125** 95 5
- Arzneimittelfarbstoffverordnung** **125** 96 7
- Arzneimittelgesetz**, Entstehung **125** Vorb. 1ff.; Ziele  
**125** Vorb. 4ff.
- Arzneimittelherstellung**, Roh-/Grundstoffe **125**  
Vorb. 9
- Arzneimittelrecht**, Abgrenzung zum Grundstoffstraf-  
recht **370** Vorb. 6
- Arzneimittelstrafnormen**, Verwaltungsrechtsakzesso-  
riät **125** Vorb. 4
- Arzneimittelvergehen**, Konkurrenzen **125** 95 60
- Arzneimittelvermittler** **125** 96 25a
- Arztvorbehalt**, künstliche Befruchtung **281** 9 1ff.; Ord-  
nungswidrigkeiten **281** 12 1ff.; Verstoß **281** 11 1ff.
- Asbest** **330** 21 3ff.
- Asset Backed Securities** **10** 266 129a
- Assoziationsratsbeschluss** **1/80** **661** 404 27
- Assoziiertes Unternehmen** **615** 20 95
- Assoziierungsabkommen EWR/Türkei** **661** 404 27
- AStA-Vorstand** **10** 266 49
- AStBV** **2014** **900** 385 8f.
- Asylanten-Ehebetrug** **10** 263 291f.
- Asylbewerber** **145** 85 1; Beschäftigung **145** 85 1; Ein-  
reise aus unsicherem Herkunftsland **150** 95 12; Er-  
werbstätigkeit **145** 85 1; Meldepflicht **143** 13 5ff.; **645**  
8 12
- AsylbLG**, Leistungsberechtigte **143** 13 5; Ziele **143** 13  
2f.
- Asylkompromiss** **143** Vorb. 1
- Audiovisuelle kommerzielle Kommunikation** **702**  
35 54
- Audiovisuelle-Mediendienste-Richtlinie** **702** Vorb.  
1
- Aufbewahrungspflicht**, Ordnungswidrigkeit **10** 261  
mit 17 GwG 8
- Aufenthalt** **420** 28 11; erneuter unerlaubter **150** 95  
17f.; unerlaubter **150** 95 4ff., 98 4
- Aufenthaltsbeschränkung** **150** 95 13, 98 10; Arbeit-  
geber **145** 85 5, 86 5; Asylbewerber **145** 85 3; Erst-  
verstoß **145** 86 1ff.; wiederholter Verstoß **145** 85 3
- Aufenthaltsgenehmigung** **150** Vorb. 3
- Aufenthaltsgesetz**, Bußgeldtatbestände **150** 98 1
- Aufenthalts gestattet**, Beschränkung **145** 86 2
- Aufenthaltsort** **10** 9 11, 26
- Aufenthaltsraum**, Anforderungen **415** 59 3
- Aufenthaltsstitel**, Besitz **150** 95 5
- Auffangkammer**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 12
- Auffangrechtserwerb** **20** 111i 13ff.
- Aufgaben der öffentlichen Verwaltung** **10** 11 10
- Aufgabendelegation** **10** 25 15
- Auflagen**, Schadenswiedergutmachung **10** 56b 3f.;  
Strafsetzung **10** 56b 1ff.; Zahlungen **10** 56b 5ff.
- Aufnahme** einer Person **10** 233a 2
- Aufnahmeeinrichtung**, Pflicht zum Wohnen in einer  
~ **145** 85 6f.

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Aufrechnung**, steuerbußgeldrechtliche Auswirkung **900 380 19**
- Aufsichtspflicht**, Ausgestaltung **30 130 30**; Baugewerbe **30 130 38**; Beherrschungsverhältnis **30 130 53**; Betrieb **30 130 15**; Betriebsangehöriger **30 130 58**; Betriebsbezogenheit **30 130 62, 68**; Betriebsinhaber **30 130 18**; betriebstypische Gefahren **30 130 64**; Compliance **30 130 9**; Compliance Officer **30 130 20**; Corporate Governance **30 130 10**; Dokumentationspflicht **30 130 42**; Einweisungspflicht **30 130 41**; Exzess **30 130 64**; Fahrlässigkeit **30 130 69**; Fahrtschreiber **30 130 39**; Filiale **30 130 49**; Garantienpflicht **30 130 26**; Gefahrgeneigtheit **30 130 41**; Geldbuße **30 130 72**; gesteigerte **30 130 45**; Grenzen **30 130 43f.**; Kartellabsprache **30 130 38**; Kausalität **30 130 65**; Kontrollpflicht **30 130 36**; Konzern **30 130 52**; Lebensmittelunternehmer **485 58 66**; Leitungsgremium **30 130 22ff.**; Öffentliches Unternehmen **30 130 17**; Organhaftung **30 130 2**; Organisationspflicht **30 130 32**; Pflichtendelegation **30 130 3**; Rechtsfolge **30 130 72**; Rechtskraft **30 130 76**; Reichweite **30 130 49**; Revisionsabteilung **30 130 37**; Sachverhalt **30 130 78**; Schulungspflicht **30 130 41**; Schutzgesetz **30 130 7**; Stichprobe **30 130 37**; Subunternehmer **30 130 59**; Täter **30 130 58**; Tochtergesellschaft **30 30 39, 130 52**; Überwachung **30 130 36**; Unternehmen **30 130 15**; Unternehmensträger **30 130 4**; Verjährung **30 130 80**; Vertreterhaftung **30 130 2**; Vorsatz **30 130 69**; Wahlfeststellung **30 130 79**; Zuständigkeit **30 130 74**; Zuwiderhandlung **30 130 56**; Zweigniederlassung **30 130 49**
- Aufsichtspflichtverletzung** **30 130 1ff., 25ff.**
- Aufsichtsrat** **10 203 105f.; 115 399 10; 395 340n 5**; Garantentstellung **10 13 39f., 42**; Verbandsgeldbuße **30 30 34**
- Aufsichtsratsmitglied** **10 299 11; 360 82 26f.; 825 60 3**; besonderes persönliches Merkmal **10 28 16**; Insolvenzverschleppung **405 15a 38ff., 48**
- Aufsichtsratssteuer** **900 380 8**
- Aufstiftung** **10 26 11**
- Auftraggeberbetrug** **10 263 205**
- Auftragsdatenverarbeitung** **670 85 8**
- Auftragkiller** **10 263 209**
- Aufzeichnungspflicht**, Ordnungswidrigkeit **10 261 mit 17 GwG 7**
- Ausbeuterische Beschäftigung** **10 233 10ff.**; auffälliges Missverhältnis **10 233 17**; auslandsspezifische Hilflosigkeit **10 233 25**; Ausnutzen **10 233 26**; Beschäftigungsbegriff **10 233 20f.**; Betteln **10 233 19**; Dazu-Bringen **10 233 22**; Lohnabweichung **10 233 10, 18**; notwendige Teilnahme **10 233 30**; Qualifikationen **10 233 31ff.**; Vergleichsgruppe **10 233 14**; Vergleichslage **10 233 15**; Vergleichsmaßstab **10 233 16f.**; Zwangslage **10 233 24**
- Ausbeutung**, sexuelle **645 10a 2**; Wucher **10 291 23**
- Ausbeutung der Arbeitskraft** **10 233 1ff.**
- Ausbeutungsmissbrauch** **375 81 23; 432 23 33**
- Ausbildungspersonal** **10 203 157ff.**
- Ausfuhr** **160** Vorb. **55ff.**; Bannbruch **900 372 6**; Begleitpapiere und Importeurinformationen **275 7 18**; Futtermittel **485 58 21**; genetisch veränderte Organismen **275 6 15ff., 7 17f.**; Grundstoffe **370 19 5**; Rohdiamanten **160 18 83**; Steuerhinterziehung **900 370 192**; Strahlenschutzvorsorge **695 13 10ff.**; Waren **160 17 15**
- Ausfuhrabgaben**, Gefährdung **900** Vorb. **16**; Steuerhinterziehung **900 370 200**
- Ausfuhrliste** **160** Vorb. **9**
- Ausfuhrverbot** **900 372 4**; Futtermittel **485 60 19**
- Auskunft**, Verbotsirrtum **10 17 16ff.**
- Auskunftsanspruch** **615 17 70**
- Auskunftsspflicht**, Arbeitsbedingungen **105 23 3**; Beschäftigung Schwerbehinderter **669 156 7**; Ordnungswidrigkeit **10 261 mit 17 GwG 7**; sozialrechtliche **645 8 11**; über zugelassene Wertpapiere **135 50 48ff.**
- Auskunftsverweigerungsrecht**, Außenwirtschaftsverkehr **160 19 25ff.**
- Auslagen**, notwendige **900 408 5ff.**; im Steuerstrafverfahren **900 408 1ff.**
- Ausländer**, Arbeitnehmerüberlassung **155 15 1ff.**; ausbeuterische Beschäftigung **155 15a 2ff.**; Beauftragung **150 98 5ff.**; Begriff **10 7 24**; **150** Vorb. **3**; Definition **661 404 23**; Duldung **150 95 6**; Duldung von Amts wegen **150 95 7**; Einschleusen **150 96 1ff.**; Entleiher **155 15a 1ff.**; illegale Beschäftigung **150 96 8ff.**; illegales Einschleusen **10 233 8**; im Inland betroffen **10 7 25**; minderjähriger **645 11 6a**; Rückführungsrichtlinie **150 95 7**; Verstoß gegen vollziehbare Auflagen **150 98 9**
- Ausländerbeschäftigung**, Auskunftsverstoß **661 404 56ff.**; Baubranche **661 404 11**; Befreiung von der Genehmigungspflicht **661 404 28, 30**; beharrliche Wiederholung **645 11 4ff.**; besonders schwere Fälle **645 10 10**; Dienstleistungen erheblichen Umfangs **661 404 5**; Entleiher von Arbeitnehmern **661 404 36**; erheblicher Umfang **661 404 6**; Genehmigungserfordernis **155 15 10**; Genehmigungspflicht **661 404 22ff.**; illegale **150 95 3**; **645 10 1ff., 10a 1ff.**; **661 404 1ff., 20ff.**; in größerem Umfang **645 11 2f.**; Irrtum **661 404 38ff.**; Irrtum über Genehmigungserfordernis **661 404 39**; Konkurrenzen **645 10 13**; Kostenhaftung **661 404 13**; Kostenhaftung des Arbeitgebers **645 10 12**; Menschenhandel **645 10a 1ff.**; minderjähriger Ausländer **645 11 6a**; mittelbare illegale **661 404 2f.**; Prüfungspflicht **645 10 9**; **661 404 10f., 44f.**; Qualifikation **645 11 7f.**; rechtswidrige Genehmigung **661 404 32**; Straffreiheit bestimmter Altfälle **645 10 4**; Subunternehmer **661 404 8**; ungünstige Arbeitsbedingungen **645 10 5**; Vergütungsanspruch **661 404 13**; Werkleistung erheblichen Umfangs **661 404 5**; wirksame Genehmigung **661 404 31ff.**
- Ausländerbußgeldrecht** **150 98 1ff.**
- Ausländererwerbstätigkeit**, illegale **661 404 52ff.**
- Ausländerleiharbeit**, illegale **155 15a 1ff.**
- Ausländerstrafrecht** **150 95 1ff.**; Schutzzweck **150** Vorb. **2**
- Ausländische Zahlungsmittel**, Marktmanipulation **820 38 45**
- Auslandsbezug** **10** Vorb. **3ff., 6**
- Auslandersuchen**, Verjährungsunterbrechung **900 376 107**
- Auslandsgesellschaft** **405 15a 21**; Centre of main interest (COMI) **405 15a 18**; Insolvenzantragspflicht **405 15a 2**; Insolvenzverschleppung **405 15a 16ff.**; Limited **405 15a 17**; SARL **405 15a 19**; Sitz **405 15a 18**; Vergleichbarkeit **10 5 10, 13**; **405 15a 19**; Vertretungsorgan **405 15a 21**
- Auslandstat** **10 4 1**; **160 17 54f.**; **165 80 2**; andere **10 7 20**; Anknüpfung an Staatsangehörigkeit des Opfers **10 7 1**; Anknüpfungspunkte **10 5 2**; von Ausländern **10 6 5, 7 7, 22ff.**; von Ausländern an Ausländern **10 7 24**; Begriff **10 5 12, 7 7, 17ff.**; mit besonderem Inlandsbezug **10 5 1ff.**; gegen einen Deutschen **10 7 17ff.**; Deutscher **10 7 21**; **160 17 50f., 18 107**; außerhalb der EU **10 6 9**; inländische Teilnahme **10 9 1, 27, 28**; ohne Inlandsbezug **10 6 1**; gegen international geschützte Güter **10 6 1ff.**; korruptionsbezogene **10 5 5**; von Neubürgern **10 7 22**; Verfolgungshindernis **960 32 7**
- Auslandsvermittlungsgebühr** **661 404 15**
- Auslieferung** **10 7 26**; Steuerstrafsachen **900 369 92ff.**; Zulässigkeit **10 7 26**
- Auslieferungsgesetz** **10 7 26**
- Ausnutzen** **10 233 26**

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Ausreise**, Unfähigkeit **150** 95 8; Unmöglichkeit **150** 95 8; Unzumutbarkeit **150** 95 9
- Ausreisepflicht**, räumliche Beschränkung **150** 95 13; Vollziehbarkeit **150** 95 6; wiederholter Verstoß **150** 95 14
- Ausreißer** **10** 13 31; objektive Zurechnung **10** Vorb. 12
- Ausschluss von öffentlichen Aufträgen** **155** 15a 14
- Ausschreibung**, Angebot **10** 298 17; Ausland **10** 298 14; Begriff **10** 298 6; beschränkte Ausschreibung **10** 298 8; de-facto-Vergabe **10** 298 11; Drittstaaten **10** 298 14; EU **10** 298 14; freihändige Auftragsvergabe **10** 298 9; Gegenstand **10** 298 6; kollusive Absprachen **10** 298 12f; Verhandlungsverfahren **10** 298 8; offenes Verfahren **10** 298 8; öffentliche **10** 298 7; öffentlicher Auftraggeber **10** 298 7; Pflicht **10** 298 11; private **10** 298 12f; Verhandlungsverfahren **10** 298 9; verspätetes Angebot **10** 298 18; wettbewerblicher Dialog **10** 298 10; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Ausschreibungsbetrug** **10** 263 212ff.; Vermögensschaden **10** 263 215
- Ausschreibungsverfahren**, Manipulation **10** 266 221
- Ausschüttungsbelastung**, Körperschaftsteuer **900** 370 445
- Außennorm**, Vermögensschutz **10** 266 66d ff.
- Außenprüfer** **900** 371 56a
- Außenprüfung** **10** 203 129ff.; **910** 10 2; Anfangsverdacht **910** 10 3; betriebliche **900** 404 47; Kontrollmitteilung **900** 404 50ff.; Strafvereitelung im Amt **910** 10 8; Unterrichtungspflicht des Prüfers ggü. Bu-Stra **910** 10 2; Verwertungsverbot **910** 10 7; Vorermittlungen **910** 10 6
- Außenzoizität** **10** 203 138
- AußenwirtschaftsG** **10** Vorb. 20; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 24
- Außenwirtschaftsrecht**, auswärtige Beziehungen **160** Vorb. 43ff.; AWG-Novelle **160** Vorb. 2; Dual-Use-Verordnung **160** Vorb. 17ff.; Embargo **160** Vorb. 21ff.; Entwicklung **160** Vorb. 1; internationales Recht **160** Vorb. 16ff.; nationales Recht **160** Vorb. 4ff.; Schutzgüter **160** 18 4; Selbstanzeige **160** 19 66ff.; Struktur **160** Vorb. 4ff.; Völkerfrieden **160** Vorb. 39ff.; wesentliche Sicherheitsinteressen **160** Vorb. 37f.
- Außenwirtschaftsstrafrecht**, Einziehung und erweiterter Verfall **160** 20 1ff.
- Außenwirtschaftsverkehr** **160** 19 7ff.; Auskunftsverweigerungsrecht **160** 19 25ff.; Berufsgeheimnisträger **160** 19 28; falsche Angaben **160** 19 1; Genehmigungsvorbehalt **160** 18 7ff.; Grundsätze **160** Vorb. 34ff.; Handel ohne Genehmigung **160** 18 7ff.; Selbstanzeige **160** 19 66ff.; Verbote **160** 18 19ff.; Zuwiderhandlung gegen vollziehbare Anordnung **160** 19 23ff.
- Aussetzung** des Besteuerungsverfahrens **900** 396 27; des Strafverfahrens **900** 396 1ff.
- Aussetzung der Strafe** **10** 56 1ff.
- Aussetzung des Berufsverbots** **10** 70a 1ff.; Folgeentscheidungen **10** 70a 18ff.; gerichtliche Entscheidung **10** 70a 15f.; Rechtsfolgen **10** 70a 17ff.; Rechtsmittel **10** 70a 22; Voraussetzungen **10** 70a 4ff.; Wirkungen **10** 70a 17; Zuständigkeit **10** 70a 12; Zweck **10** 70a 2
- Aussetzungsverfahren**, Entscheidung **900** 396 31ff.; Rechtsmittel **900** 396 34ff.; Zuständigkeit **900** 396 30
- Aussetzungswiderruf** **10** 70b 1ff.
- Aussonderungsanspruch**, Vereitelung oder Erschwerung **265** 37 21ff.
- Aussonderungsberechtigung** **265** 37 1
- Auspielung** **10** 284 21; behördliche Erlaubnis **10** 287 18; Definition **10** 287 12ff.; Glücksbude **10** 287 14; öffentliche **10** 287 1ff., 15ff.; Werbung **10** 287 20
- Ausstellen**, falsches **115** 402 5
- Ausstellungsgewerbe** **780** 10 12; **785** 18 21
- Austauschverträge** **10** 73 24ff.
- Auswärtige Beziehungen** **160** Vorb. 43ff.
- Ausweis**, Mitbringpflicht **645** 8 26; Voraussetzungen **645** 8 26
- Ausweisung**, erneute Einreise **150** 95 17f.; bei illegaler Erwerbstätigkeit **661** 404 55
- Auswirkungen der Strafe und des Verfahrens** **10** 46 48
- Automaten** **420** 28 38f.; Aufstellen **355** 146 11; Aufstellverbot **415** 58 55; zur Abgabe bespielter Bildträger **420** 28 50
- Automatenvertriebsverbot** **420** 28 49ff.
- Automatenvideothek** **0000** **420** 28 51
- Autoschieberei** **10** 265 23
- Avalkredit** **470** 54 42
- AWG**, Verhältnis zum CWÜAG **160** Vorb. 15; Verhältnis zum KWKG **160** Vorb. 12ff.; Zweck und Grundsätze **160** Vorb. 34ff.
- AWG-Novelle** **160** 17 2, 39, 18 14; **165** 80 4; Ordnungswidrigkeiten **160** 19 1f.; Selbstanzeige **160** 19 72; Strafausschließungsgrund **160** 18 108ff.; Synopse **160** Vorb. 2
- AWV-Novelle** **165** Vorb. 1
- Backwaren**, Ladenöffnungszeiten **475** 24 16
- BaFin** **395** 340n 17; **470** Vorb. 2; Anhörung **775** 334 5f.; Anzeigepflicht **10** 258 41; Aufsichtszuständigkeit **775** 333 1ff.; Emittentenleitfaden **820** 38 149; Mitteilungen aus einem Strafverfahren **775** 334 1; Mitteilungspflicht ggü. ~ **775** 334 5f., 9f.; Naming and Shaming **820** 39 117f.; Übermittlung personenbezogener Daten **775** 334 1; Verfolgungszuständigkeit **10** 261 mit 17 GwG 17; vollziehbare Anordnung **470** 54a 16ff.; Weiterleitungsverpflichtung **775** 334 12; WpHG-Bußgeldleitlinien **820** 39 115f.
- Bagatelldelikt** **10** 263 147f.
- Bagatelldelikt**, Tatbestandsausschluss **930** 37 3
- Bande** **10** 300 10; **520** 143 57a; Arzneimittelvergehen **125** 95 53, 59; Begriff **10** 263 132ff.; **940** 26b, 26c 36; Bestechung/Bestechlichkeit **10** 335 20; Doping **126** 4 40; Einschleusen **150** 96 17, 97 2; Waffenhandel **160** 17 30ff.
- Bandendelikt**, Geldwäschevortat **10** 261 28f.
- Bandenmitgliedschaft**, besonderes persönliches Merkmal **10** 28 16, 24
- Bankautomaten** **10** 263a 14ff.; unbefugte Datenverwendung **10** 263a 41
- Bankbescheinigung** **115** 402 2
- Bankbevollmächtigter** **10** 266 49
- Banken** **10** 263 216ff.
- Bankenzusammenbruch** **265** Vorb. 2, 34 4
- Bankgarantie** **10** 263 216ff.
- Bankgeschäft** **470** 54 30; Gewerbsmäßigkeit **470** 54 64ff.; in kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb **470** 54 67ff.; ohne Erlaubnis **470** 54 62ff., 71ff.
- Bankgeschäfte**, verbotene **470** 54 1ff.
- Bankkredit** **10** 266 50
- Bankrott** **10** 283 1ff.; **235** 49 79; Anerkennen erdichteter Rechte **10** 283 42; Anforderungen ordnungsgemäßer Wirtschaft **10** 283 30, 40, 62, 67; Beendigung **10** 22 16; Beiseiteschaffen von Vermögensbestandteilen **10** 283 16ff.; Beschädigen von Vermögensbestandteilen **10** 283 21f.; besonders schwerer Fall **10** 283a 1ff.; Bilanz **10** 283 55; Bilanzerstellung, mangelhafte **10** 283 58ff.; Bilanzerstellung, unterlassene **10** 283 58ff.; Bilanzerstellung, verspätete **10** 283 58; Binnenkonkurrenzen **10** 283 76ff.; Buchführungspflicht **10** 283 43ff.; Differenzgeschäft **10** 283 29; Fahrlässigkeit **10** 283 71; Firmenbestattung **10** 283 62; Gewinnsucht **10** 283a 5; Handeln in der Krise **10** 283 63; Interessentheorie **10** 283 80; Inventar **10** 283 56; Konkurrenzen **10** 283 76ff.; Krisenherbeiführung **10** 283 64ff.; mangelhafte Bilanzerstellung **10** 283 55ff.; mangelhafte

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Buchführung **10** 283 43ff.; objektive Strafbarkeitsbedingung **10** 283 74; Regelbeispiel **10** 283a 1 1ff.; Schuldigwerden übermäßiger Beträge **10** 283 34; schwarze Kassen **10** 283 80; Spekulationsgeschäft **10** 283 28; Spiel **10** 283 33; Täterschaft und Teilnahme **10** 283 75; Telekommunikationsüberwachung **10** Vorb. 48, 283a 10; Überschuldung **10** 283 64ff.; unbekannter schwerer Fall **10** 283a 8; Unbrauchbarmachen von Vermögensbestandteilen **10** 283 21f.; Unterdrücken sonstiger Unterlagen **10** 283 51ff.; Unterdrücken von Handelsbüchern **10** 283 51ff.; Unterlassen **10** 283 47, 61; unwirtschaftliche Ausgaben **10** 283 32; Verheimlichen **10** 283 19f.; Verheimlichen geschäftlicher Verhältnisse **10** 283 62; Verheimlichen von Vermögensbestandteilen **10** 283 19f.; Verlustgeschäft **10** 283 27; Vermögensbegriff **10** 283 9ff.; Vermögensverlustgefahr Vieler **10** 283a 6; Verringerung des Vermögensstandes **10** 283 62; Verschleiern geschäftlicher Verhältnisse **10** 283 62; Verschleuderung kreditierter Waren **10** 283 35ff.; Verschleuderung kreditierter Wertpapiere **10** 283 35ff.; Verstoß gegen ordnungsgemäße Wirtschaft **10** 283 23ff.; Versuch **10** 283 72f.; Vollendung **10** 22 16, 283 31, 73; Vorsatz **10** 283 68; Vorsatz-Fahrlässigkeits-Kombination **10** 283 69f.; Vortäuschen von Rechten **10** 283 41; Waren **10** 283 35; Wertpapiere **10** 283 35; Wette **10** 283 33; wirtschaftliche Not Vieler **10** 283a 7; Wirtschaftsstrafkammer **10** Vorb. 47; **40** 74c 26; Zahlungsunfähigkeit **10** 283 64ff.; Zerstörung von Vermögensbestandteilen **10** 283 21f.
- Bankrott-handlung – Strafbarkeitsbedingung**, Zusammenhang **10** Vorb. 43ff.
- Bankrottatbestand**, Binnensystematik **10** 283 7f.; Deliktscharakter **10** 283 2ff.; Verfassungsmäßigkeit **10** 283 1
- Bankvorstand** **10** 266 49
- Bankwesen**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Bannbruch** **900** 369 9f., 372 1ff.; Ausfuhr **900** 372 6; Durchfuhr **900** 372 6; Einfuhr **900** 372 6; gewerbsmäßiger **900** 373 10; Qualifikation **900** 372 13; Subsidiaritätsklausel **900** 372 2, 11ff.; Tatort **900** 388 8; Verbringung **900** 372 6; Verjährungsbeginn **900** 376 56; Verjährungsfrist **900** 376 13; Versuch **900** 372 10, 12
- Banngebiet** **900** 372 7
- Barabfindung**, Angemessenheitsprüfung **760** 313 21
- Barabfindungsprüfungsbericht** **115** 403 13
- Bardame** **417** 3 6
- Bareinlage** **360** 82 51; Einmann-GmbH **360** 82 55
- Bargeldkontrollen** **900** 404 7
- Basel III** **10** 266 158b
- Basislinie** **10** 3 8
- Batterien**, Anzeigepflicht **175** 22 8f.; Beseitigungspflicht **175** 22 15; Dokumentationsvorlagepflicht **175** 22 23; Entsorgung **175** 22 1ff.; Hinweispflicht **175** 22 26; Kapazitätsangabepflicht **175** 22 25; Kennzeichnungspflicht **175** 22 24; Mitteilungspflicht **175** 22 11; unzulässiges Anbieten **175** 22 7; verbotene Kostenausweisung **175** 22 20; Versandhandel **175** 22 26; Verstoß gegen ein Verkehrsgebot **175** 22 6; Verwertungspflichtung **175** 22 13f.
- Bauabzugsteuer** **900** 380 7
- Baubetreuer** **10** 266 49; gewerblicher **355** 144 16
- Baubetrug** **10** 263 293f.
- Baubranche**, Ausländerbeschäftigung **661** 404 11
- Baugeld**, Begriff **180** 2 5; Gläubigerbenachteiligung **180** 2 17f.; Insolvenzeröffnungsantrag **180** 2 20; missbräuchliche Verwendung **180** 2 1ff.; zweckwidrige Verwendung **180** 2 10ff.
- Baugeldempfänger**, Begriff **180** 2 8f.; überhöhter Eigenbehalt **180** 2 15f.
- Baugeldgläubiger**, Nachteil **180** 2 17f.
- Baugewerbe** **300** 110 38; Umsatzsteuer in der Einzelhandels-  
**900** 870 11f.
- Bauherr**, Begriff **185** 7 3; gewerblicher **355** 144 16; Vorankündigungspflicht **185** 7 3f.
- Bauherren-, Bauträger- und Erwerbermodelle** **10** 264a 51
- Bauingenieur** **10** 299 12
- Baumeister** **355** 146 20
- Baumusterprüfung** **685** 41 5
- Bausatztheorie** **160** 17 13
- Bausparkasse** **470** 54 24
- Baustelle**, Begriff **185** 7 5; Gefahrenpotential **185** 7 1; Generalunternehmer **185** 7 5; Vorankündigung **185** 7 2
- Bauträger** **10** 266 49
- Beamter** **10** 11 7, 70 44, 299 11; beamtenrechtliche Folgen **10** 46 48; Beihilfenbetrug **10** 263 227f.; besondere Pflichten **10** 46 31; der EU **10** 203 174ff.
- Beauftragtenbetrug** **10** 263 205
- Bedarfsgegenstände** **200** Vorb. 1; **240** 27 4b; **485** Vorb. 44, 58 27ff., 60 13; **702** 34 44f., 35 9; bestimmungsgemäßer Gebrauch **485** 58 28; Einziehung **702** 36 5f.; Gesundheitsschädigungseignung **485** 58 29; Herstellen **240** 27 4c; Inverkehrbringen **240** 27 4d; Negativliste **485** 58 33; Positivliste **485** 58 33; sonstige **240** 27 4b; **485** Vorb. 44; Verkehrsverbot **485** 58 30ff.; Verwenden **485** 58 31
- Bedarfsmarktkonzept** **432** 23 20
- Bedeutungskennntnis** **10** 16 20
- Bedienstete**, ausländische **10** 5 5; Begriff **10** 335a 4; internationale **10** 5 5
- Bedienung** **417** 3 7
- Bedingter Vorsatz** **10** 15 13
- Bedingungstheorie** **10** Vorb. 4
- Bedrohung der Tat am Tatort mit Strafe**, s. *Tatortstrafbarkeit*
- Beendigung** **10** 2 27f.
- Befördern**, Lebensmittel **485** Vorb. 48; Waren **160** 17 16f.
- Befriedigung**, Gläubigerbegünstigung **10** 283c 6
- Befugnismissbrauch** **10** 266 68ff.
- Befundtatsache** **10** 203 205
- Begasung** **330** 21 11f.
- Begehungsdelikt** **10** 9 14; versuchte Anstiftung **10** 9 24
- Begehungsweisenlösung**, Verjährungsfrist **900** 376 8ff.
- Begleitpapiere** **275** 7 18
- Begleitung** **420** 28 12
- Begriff des Wirtschaftsstrafrechts**, Kombinationsansatz **Einf.** 4a; kriminologischer **Einf.** 2; Stellungnahme **Einf.** 5; strafprozessualer **Einf.** 4; strafrechtsdogmatischer **Einf.** 3
- Begünstigung** **10** 5 4; Betriebsratsmitglied **210** 119 11; der Mitglieder des Sprecherausschusses **680** 34 6; Steuertraftat **900** 369 12; Verjährungsbeginn **900** 376 58; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 18
- Begünstigungsverbot**, SE-Betriebsrat **655** 45 19
- Beharrliches Handeln** **415** 58 89; **420** 27 49
- Beharrliches Sichertziehen** **10** 70b 9
- Beherrschungsverhältnis**, Aufsichtspflicht **30** 130 53
- Behinderungsmisbrauch** **375** 81 22; **432** 23 33
- Behörde** **10** 11 15, 303b 20; Begriff **10** 264 9
- Behördenverkehr**, Datenumgang **10** 203 182ff.
- Behördliche Duldung** **10** Vorb. 73
- Behördliche Genehmigung** **10** Vorb. 62ff.
- Behördliches Verbot** **10** Vorb. 8
- Beihilfe** **10** 3 4, 4 4, 5 10, 7 6, 27 1ff.; durch Anwesenheit **10** 27 8; bei außerdienstlicher Kenntniserlangung von Straftaten **10** 27 11; durch Bankmitarbeiter **10** 27 23; durch Beratung **10** 27 4, 17; durch berufstypisches Verhalten **10** 27 15ff.; Bestimmtheit des Vorsatzes **10** 27 35; Betrug **10** 27 22; Compliance Officer **10** 27 11; doppelter Vorsatz **10** 27 31; bei fortlaufender För-



## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- derung von Straftaten **10 27 41**; Insolvenzverfahren  
pung **10 27 22**; Kausalitätsfordernis **10 27 42 ff.**;  
Konkurrenzen **10 27 40 f.**; Ordnungswidrigkeit **30 14 5**; psychische **10 27 7 ff.**; Steuerhinterziehung **10 27 5**;  
zur Steuerhinterziehung **10 46 45**; Strafraumen **10 27 42 ff.**; sukzessive **10 27 26**; durch Tatbilligung **10 27 9**;  
durch Unterlassen **10 27 10 f.**; Versuch **10 27 6**; Voll-  
endung **10 27 6**; Vorsatz **10 27 31 ff.**; Vorsatz auf ~ bei  
Erteilung eines Rechtsrates **10 27 33**; Zeitpunkt **10 27 24 ff.**
- Beihilfedelikte**, verselbstständigte **10 27 1**
- Beihilfenbetrug** **10 263 227 f.**
- Beikost** **270** Vorb. **10**; Gluten **270 26 12**
- Beitragsbetrug** **10 263 229 ff.**
- Beitrittsstaaten**, osteuropäische **661 404 25**
- Beiwerk**, unwesentliches **765 106 75**
- Beleg**, Ausstellen **900 379 12 ff.**; Begriff/-auslegung **900 379 7 ff.**; entgeltliches Inverkehrbringen **900 379 17 ff.**; Unrichtigkeit **900 379 10 f.**
- Belegmanipulation** **10 266 205**
- Belehrung**, qualifizierte **900 393 56**
- Benachteiligung** der Mitglieder des Sprecherausschusses **680 34 6**
- Benachteiligungsverbot**, SE-Betriebsrat **655 45 19**
- Benchmark-Pfandbriefe** **600** Vorb. **5a**
- Benutzungszwang**, Markenrecht **520 143 35**
- Berechnungsnachweis**, Begriff **115 402 2**; falsche Ausstellung **115 402 1 ff.**; falsches Ausstellen **115 402 5**; Verfälschen **115 402 6**
- Bereicherung**, Begriff **30 30 43**; Prozessbetrug **10 263 400 ff.**; Rechtswidrigkeit **10 263 123 f.**; Vorsatz **10 263 124**
- Bereicherungsabsicht** **10 263 118 ff.**; **195 44 8**; **615 18 31 ff.**; **665 307b 12 f.**; **670 85a 5 f.**; Stoffgleichheit **10 263 120 ff.**, **376 ff.**, **400 ff.**
- Bereichsöffentlichkeit** von Insiderinformationen **820 38 134**
- Bereitschaftsdienst** **135 22 2**
- Bereitstellungsvorbot**, Waren **160 18 20**
- Bergmannsprämie**, Aberkennung **900 375 3 ff.**; Anwendung der AO **900 384 7**
- Berichterstattung** über Tagesereignisse **765 106 58**
- Berichtspflichtverletzung** **115 403 1 ff.**; **395 332 1 ff.**; **615 18 1 ff.**; **760 314 1 ff.**; Bereicherungsabsicht **395 332 26**; **615 18 31 ff.**; **760 314 16**; Berufsverbot **615 18 45**; Entgeltlichkeit **615 18 28 ff.**; falsche Berichterstattung **760 314 10**; gegen Entgelt **760 314 15**; Handeln gegen Entgelt **395 332 25**; Irrtum **395 332 20 f.**; **760 314 19 f.**; Konkurrenzen **395 332 28 ff.**; **615 18 46 ff.**; Pflichtprüfung **760 314 7**; Prüfungsbeihilfe **760 314 21**; Prüfungsbeihilfe **760 314 5**; Prüfungsbericht **760 314 8**; Qualifikation **615 18 25 ff.**; Rechtsnatur **615 18 2**; Schädigungsabsicht **395 332 27**; **615 18 34 ff.**; **760 314 17**; Schutzgut **615 18 1**; Schutzzweck **760 314 2 ff.**; Täter **760 314 4 ff.**; Tatmittel **760 314 7 ff.**; durch Unterlassen **760 314 22**; Verschweigen erheblicher Umstände **760 314 11 f.**; Vorsatz **615 18 21 ff.**; Wirtschaftsprüfungsgesellschaft **760 314 4**
- Berliner Liste** **900 370 408a ff.**
- Beruf**, Begriff **10 70 10 f.**; berufliche Folgen **10 46 48**; berufliche Pflichten **10 46 32**
- Berufsausübung** **10 70 21**, **145c 21 ff.**
- Berufsfreiheit**, Kreditwesengesetz **470** Vorb. **1**
- Berufsheimlichkeitsverstoß**, externer **10 203 215 f.**; interner **10 203 214 f.**; Zeugnisverweigerungsrecht **160 19 28**
- Berufsbeihilfe** **10 203 141**, **144**; Datenweitergabe **10 203 150 ff.**
- Berufsgerichtliche Vorschriften**, Ordnungswidrigkeit **20** Vorb. **1**; **30** Vorb. **1**
- Berufsgerichtliches Verbot** **10** Vorb. **7**
- Berufsstrammer**, Anhörung **900 411 13 ff.**; Anhörung der **900 411 1 ff.**; Ordnungswidrigkeit **30** Vorb. **2**; Stellungnahme **900 411 20 f.**
- Berufskriminalität** **10 70 54**
- Berufsmäßig tätige Gehilfen** **10 203 207**
- Berufsmäßigkeit**, Preisüberhöhung **815 4 2**
- Berufsschulunterricht**, Freistellung **415 58 17**
- Berufstypisches Verhalten** **10 27 15 ff.**
- Berufsverbot** **10** Vorb. **1 ff.**, **70 1 ff.**, **203 225**, **263 302**, **266 285**, **266a 114**; **40 74c 22**; **160 17 69**; **215 5 3**; s. Aussetzung des Berufsverbots; s. Verstoß gegen das Berufsverbot; s. Widerruf der Aussetzung und Erledigung des Berufsverbots; Anordnung **10 70 39 ff.**; Anwendungsbereich **10 70 3 f.**; Art. und Umfang **10 70 47 ff.**; Aufschiebung und Aussetzung **10 70 61 f.**; Aussetzung **10 70a 1 ff.**; Beendigung **10 70 66**; befristetes **10 70 53**; Berichtspflichtverletzung **615 18 45**; Betrag **10 263 156**; Bindungswirkung des Strafurteils **10 70 63 f.**; Dauer **10 70 51 ff.**; Eignungsschwindel **360 82 102**; Eintragung **10 70 65**; Ermessen **10 70 35**; Ermittlungsverfahren **10 70 36**; Geheimhaltungspflichtverletzung **615 19 42**; gerichtliche Entscheidung **10 70 35 ff.**; lebenslanges **10 70 54**, **70a 4**; als Nebenfolge **10** Vorb. **5**; negative Gefährlichkeitsprognose **10 70 24 ff.**; Rechtsfolgen **10 70 55 ff.**; Rechtsmittel **10 70 67**; spezielles **10** Vorb. **4**; Strafstraftaten **900 375 47**; unrichtige Darstellung **615 17 106**; unrichtige Versicherungen **115 399 50**; Voraussetzungen **10 70 7 ff.**; vorläufiges **10 70 53**, **59**; Widerruf der Aussetzung und Erledigung **10 70b 1 ff.**; Wirksamwerden **10 70 58 ff.**; Wirkungen **10 70 55 ff.**
- Berufungsgericht**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 5**
- Beschäftigung**, ausbeuterische **155 15a 2 ff.**; Begriff **10 233 20 f.**; **661 404 21**, **29**; Erstuntersuchung **415 58 56**; für Kinder leichte und geeignete **415 58 10**; für Kinder nicht leichte und geeignete **415 58 13**; von Kindern vor Erhalt des Bewilligungsbescheides **415 59 2**; Nachuntersuchung **415 58 57 ff.**; vs. selbstständige Tätigkeit **661 404 29a**; an Sonn- und Feiertagen **475 24 10**; vs. unentgeltliche Gefälligkeit **661 404 29a**; Verbot der ~ von Kindern **415 58 4**; ohne vorherige Pflichtuntersuchung **128 10 3**
- Beschäftigungspflicht** von Schwerbehinderten **669 156 2 ff.**
- Beschäftigungsverbot**, absolutes **560 21 2**; Akkord-/Fließarbeit **560 21 2**; Arbeitgeberwechsel **415 58 61 ff.**; ärztlich bezeugte Gefahren **560 21 2**; Ausnahmen vom ~ von Kindern **415 58 9**, **11 ff.**; gebärfähige Arbeitnehmerin **555 6 7 f.**, **12 ff.**; Kinder **415 58 4**; Mütter **555 6 4 ff.**; nach der Entbindung **560 21 3**; schwere körperliche Arbeit **560 21 2**; Sonn- und Feiertage **135 22 9**; vor der Entbindung **560 21 2**
- Beschlagnahme**, Aufrechterhaltung **20 111i 1 ff.**; E-Mails **10 202a 38**; Steuerfahndung **900 404 84**
- Beschlagnahmeanordnung**, Verjährungsunterbrechung **900 376 96**
- Beschlagnahmeverbot**, Verteidiger **900 392 7**; Verteidigerpost **900 392 8**
- Beschleunigtes Verfahren** **900 369 56**
- Beschleunigungsgebot** **10 46 51**; **900 396 3**; Akten-einsichtsrecht **900 395 7**
- Beschuldigtenvernehmung**, Verjährungsunterbrechung **900 376 89 f.**
- Beschützergarant** **10** Vorb. **72**, **13 24**, **41 ff.**
- Beschwerde**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 6**
- Besitz**, Dopingmittel **125 95 27 ff.**; **126 4 19**; Einziehung **10 74 27**, **74e 8**; Tierarzneimittel **125 96 27**; Wertpapiere **265 34 26**
- Besitzbetrug** **10 263 233**
- Besondere persönliche Merkmale** **10 46 14**
- Besonders schwerer Fall** **10 46 12**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Besonders Verpflichtete**, Bestechlichkeit **10** 332 3; öffentlicher Dienst **10** 331 11, 52; Vorteilsannahme **10** 331 11
- Bestandsgefährdung** **470** 54a 13ff.
- Bestandsicherungstheorie** **10** 266 148
- Bestätigungsvermerk** **395** 332 14, 18ff., 334 34f.; unrichtiger **395** 332 18
- Bestechlichkeit** **10** 332 1ff.; Annehmen **10** 299 28; besonders schwere Fälle **10** 335 1ff.; Fordern **10** 299 26; im geschäftlichen Verkehr **10** 299 25ff.; im Gesundheitswesen **10** 299a 1ff.; Irrtum **10** 332 51ff.; Konkurrenzen **10** 332 55f.; Pflichtwidrigkeit **10** 332 14ff.; Sichversprechenlassen **10** 299 27; als Sonderdelikt **10** 25 30; Strafzumessung **10** 332 60f.; Täterschaft und Teilnahme **10** 332 49ff.; Unrechtsvereinbarung **10** 332 33ff.; Verjährung **10** 332 57f.; Vollendung **10** 22 9; Vorsatz **10** 332 39ff.
- Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr** **10** Vorb. 18, 299 23f.; besonders schwere Fälle **10** 300 1ff.; Konkurrenzen **10** 299 68ff.; Rechtfertigung **10** 299 61ff.; Rechtsfolgen **10** 299 64ff.; Strafantrag **10** 301 1ff.; Unrechtsvereinbarung **10** 299 53a ff.; Vorsatz **10** 299 57ff.; Zustimmung des Geschäftsinhabers **10** 299 44ff.
- Bestechlichkeit im Gesundheitswesen** **10** 299a 1ff.; berufsspezifischer Zusammenhang **10** 299a 17; bestochene Person **10** 299a 4ff.; Bezug **10** 299a; geschütztes Rechtsgut **10** 299a 3; Konkurrenzen **10** 299a 30; Rechtsfolgen **10** 299a 29; Tathandlungen **10** 299a 9ff.; Unlauterkeit **10** 299a 22ff.; Unrechtsvereinbarung **10** 299a 18ff.; Verordnung **10** 299a 12; Vorteil **10** 299a 16; Zuführung **10** 299a 15
- Bestechung** **10** 334 1ff.; aktive **10** 299 30; von Amtsträgern **10** 5 25f.; besonders schwere Fälle **10** 335 1ff.; im geschäftlichen Verkehr **10** 299 1ff.; im Gesundheitswesen **10** 299b 1ff.; Irrtum **10** 334 18ff.; ~ von Richtern **40** 74c 27; Unrechtsvereinbarung **10** 334 14; Verfall **10** 334 27; Vollendung **10** 22 9; Vorsatz **10** 334 15ff.; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Bestechung im geschäftlichen Verkehr** **10** Vorb. 18, 299 1ff.; besonders schwere Fälle **10** 300 1ff.; bestechende Person **10** 299 15; Konkurrenzen **10** 299 68ff.; Rechtfertigung **10** 299 61ff.; Rechtsfolgen **10** 299 64ff.; Strafantrag **10** 301 1ff.; Tathandlungen **10** 299 16ff.; Unrechtsvereinbarung **10** 299 53a ff.; Vorsatz **10** 299 57ff.; Zustimmung des Geschäftsinhabers **10** 299 44ff.
- Bestechung im Gesundheitswesen** **10** 299b 1ff.
- Bestellbetrug** **10** 263 234
- Bestellerlern**, Straflosigkeit **281** 1 41
- Bestellerprinzip**, Maklercourtage **817** Vorb. 1; Verstoß **817** 8 3a
- Besteuerungsgrundlage**, Schätzung **900** 370 112ff.
- Besteuerungsverfahren**, Ablaufhemmung **900** 397 69; Aussetzung **900** 396 27; Datenübertragung in das ~ **900** 393 112f.; Einleitung eines Strafverfahrens **900** 397 68ff.; Mitwirkungspflichten **900** 393 2ff.; Parallelität des Strafverfahrens **900** 393 6ff.; Rechtsschutz **900** 393 115ff.; vs. Steuerbußgeldverfahren **900** 410 8ff.; Verhältnis zum Strafverfahren **900** 393 1ff.; Verwendung strafrechtlicher Erkenntnisse **900** 393 108ff.; Verwendungsverbot **900** 397 71; Verwertungsverbot **900** 397 59; Zwangsmittelverbot **900** 397 68
- Bestimmen** **10** 30 19; Änderung eines bestehenden Tatenschlusses **10** 26 10ff.; Kausalität des ~s für den Tatenschluss **10** 26 8f.; Kausalität für den Tatenschluss **10** 26 1ff.; durch Unterlassen **10** 26 7; Zeitpunkt **10** 26 13
- Bestimmtheitsgebot**, s. *Gesetzlichkeitsprinzip*; Geldwäsche **10** 261 5f.; international **10** 1 8ff.
- Bestimmtheitsgebot ieS** **10** 1 50ff.
- Bestimmtheitsgebot iVS** **10** 1 1
- Bestimmtheitsgrundsatz**, Bad 465 Vorb. 6
- Bestrafung** **10** 1 20ff.
- Bestrahlung** von Lebensmitteln **485** 59 7ff.; **490** Vorb. 1ff.; Tabakerzeugnisse **702** 34 19, 35 38f.
- Bestrahlungsanlage** **490** 8 1
- Betäubungsmittel** **125** Vorb. 11; Einfuhr s. *Einfuhr*; Geldwäsche **10** 261 13; Handeltreiben **370** 19 4; unerlaubte Herstellung **370** 19 2; Vollendung des Handels mit ~n **10** 22 17
- Betäubungsmitteldelikte**, Geldwäschevortat **10** 261 24f.
- Beteiligung** bei besonderen Täterqualitäten **10** 25 24ff., 90; Betriebsbeauftragte **10** 25 17ff.; Erfolgsqualifikation **10** 18 17; faktischer Geschäftsführer **10** 25 23; staatliche Behörde **10** 25 20ff.; Versuch **10** 30 1ff.; Vorstufen **10** 30 1
- Beteiligungserwerb** **820** 38 168
- Beteiligungsformen**, Differenzierung **10** 9 27
- Beteiligungsrechte**, Arbeitnehmerschutz **210** 119 1ff.
- Betreuer** **10** 266 49, 71
- Betrieb** **10** 14 43, 264 29, 265b 12f., 303b 20; **30** 130 15ff.; Begriff **10** 5 14, 325 5f.; öffentlicher **10** 264 31
- Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse**, Begleitet **10** 5 16; Diebstahl **10** 5 16; Erbieten zum Verrat **10** 5 16; Verleiten zum Verrat **10** 5 16; Verletzung **10** 5 13ff.; Verrat **10** 5 16; Verwertung von Vorlagen **10** 5 16
- Betriebs- und Geschäftsgeheimnis** **10** 203 6ff., 17; **395** 333 14; Geheimnisbegriff **10** 203 24a
- Betriebsangehöriger** **30** 130 58
- Betriebsausgaben**, Geltendmachung **900** 393 72
- Betriebsbeauftragte** **10** Vorb. 60, 25 17, 94; Beteiligung **10** 25 17ff.; Garantenpflicht **10** 13 44
- Betriebsgeheimnis** **10** 355 8; **120** 120 2; **335** 151 11; **615** 19 5f.; Begriff **10** 5 14; **770** 17 4ff.; Bekanntwerden **615** 19 10ff.; Dispositionsbefugnis **770** 17 20; Geheimhaltungsinteresse **770** 17 15ff.; Geheimhaltungswille **770** 17 15ff.; Offenkundigkeit **770** 17 9ff.; SE **655** 45 7; unbefugtes Offenbaren **615** 19 13ff.; unbefugtes Verwerten **615** 19 26ff.
- Betriebsinhaber** **30** 130 18ff.
- Betriebskosten**, Wohnraummiete **815** 5 13
- Betriebsleitung** **10** 14 42ff.
- Betriebsprüfer**, Anzeigepflicht **10** 258 27ff.; Unterrichtungspflicht ggü. BuStra **910** 10 2
- Betriebsprüfung** **900** 371 69; **910** 10 1ff.; Bekanntgabe der Prüfungsanordnung **900** 371 55e
- Betriebsrat** **10** 266 50; Sonderbonuszahlung **10** 266 133b
- Betriebsratsmitglied** **10** 299 11; Begünstigung **210** 119 11; Begünstigungsabsicht **210** 119 12; Benachteiligung **210** 119 10; Benachteiligungsabsicht **210** 119 12; Geheimnisoffenbarung **210** 120 1ff.
- Betriebsratswahl** **210** 119 4ff.; Beeinflussung **210** 119 6; Behinderung **210** 119 5, 8; Freiheit der ~ **210** 119 6; Störung **210** 119 8
- Betriebspionage** **770** 17 37ff.; Anwendung technischer Mittel **770** 17 42; Geheimnissicherung **770** 17 40; Herstellung einer verkörperten Wiedergabe **770** 17 43; Sichverschaffen **770** 17 39; systematisches Auswendiglernen **770** 17 43; Wegnahme einer Geheimnisverkörperung **770** 17 44
- Betriebsstätte** **10** 327 14
- Betriebssteil**, outgesourcetes **10** 203 154
- Betriebsvergleich**, Richtsatzschätzung **900** 370 115ff.
- Betriebsvorgang** **900** 379 23ff.; unrichtige Buchung **900** 379 29f.
- Betrug** **10** 145c 36, 263 1ff., 373ff., 266 263; **235** 49 77; **265** 37 30; Abbuchungsauftrag **10** 263 338f.; Abgabenüberhebung **10** 263 173f.; Abo-Falle **10** 263

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- 35; Abrechnungsbetrug 10 263 175ff.; Altwrack-Prämie 10 263 94; Abzahlungsbetrug 10 263 192ff.; Ad-hoc-Meldung 10 263 314; Amterschleichung 10 263 196; Angebotsschreiben 10 263 469ff.; Anstellungsbetrug 10 263 195ff.; Anwendungsvorrang 10 263 244; Äquivalenzbetrug 10 263 201ff.; Arbeitsbetrug 10 263 348; Arbeitskraftbetrug 10 263 204; Asylantenehebetrug 10 263 291f.; Auftraggeber 10 263 205; Auftragskiller 10 263 209; Auslegung, unionsrechtskonforme 10 263 8; Ausschreibung 10 263 212ff.; Bagatellfall 10 263 148; Bande 10 263 132ff.; Bankgarantiehandel 10 263 216; Baubetrug 10 263 293f.; Beauftragter 10 263 205; Beendigung 10 22 10, 14, 263 128; Befugnis-/Stellungsmisbrauch 10 263 141ff.; Beihilfe 10 27 22, 263 66; Beihilfe zur Rechtsanwaltschaft 10 263 227f.; Beitragsbetrug 10 263 229ff.; Bekämpfung, europäische 10 263 246; Bereicherung, rechtswidrige 10 263 123f.; Bereicherungsabsicht 10 263 118ff.; Bereicherungsvorsatz 10 263 124; Berufsverbot 10 263 156, 302; Besitzbetrug 10 263 233; besonders schwerer Fall 10 263 129ff.; besonders schwerer Fall, unbenannter 10 263 149; Bestellungen 10 263 234; Bettelbetrug 10 263 235; Beweismittelbetrug 10 263 239ff.; Churning 10 263 312; Computerbetrug 10 263 242f.; Darlehensbetrug 10 263 217f., 234; Dassonville/Cassis 10 263 8; Deliktcharakter 10 263 5; Dialer 10 263 35; Dirnenfall 10 263 206; Dopingsbetrug 10 263 455; Dreiecksbetrug 10 263 373, 393; Drogendealer 10 263 209; Eigenschaft, zugesicherte 10 263 202f.; Eingehungs-/Erfüllungsbetrug 10 263 128; Einweisungsvergütung 10 263 420f.; Erschleichen von Einzugsermächtigungen 10 263 340f.; EU 10 263 243ff.; EU-Recht 10 263 8f.; europäisches Verbraucherleitbild 10 263 8f., 411; Factoring 10 263 253ff.; Faktorkunde 10 263 255; Faksimilegeld 10 263 412; Fälschung/Verfälschung 10 263 323ff.; Fangprämie 10 263 262; Fehlbuchung 10 263 263ff.; Fehlüberweisung 10 263 263ff.; Forderungsbetrug 10 263 393; Führungsaufsicht 10 263 155; Fundraising 10 263 271; Gebührenüberhebung 10 263 272f.; Gesamtwürdigung 10 263 147; Geschäft, rechtswidrigen 10 263 209ff.; Geschäft, sittenwidriges 10 263 206ff.; Geschicklichkeitsspiele 10 263 274f.; Gesetzeskonkurrenz 10 263 164ff.; gesteuerte Insolvenz 10 263 436f.; Gewerbsmäßigkeit 10 263 131; Gewinnmitteilung 10 263 276ff.; Gewinnsucht 10 263 131; Girocard/Maestro-Karten-Erschleichung 10 263 226; Gläubiger-Fond 10 263 432f.; Gläubiger-Pool 10 263 434f.; Glücksspiel 10 263 352ff.; gutgläubiger Erwerb 10 263 279ff.; Handlungseinheit 10 263 157ff.; Heiratsschwindel 10 263 285ff.; Hingabe guten Geldes 10 263 210; Immobilien 10 263 422f.; Immobilienschwindel 10 263 293f.; Inkassostelle 10 263 335f.; Insolvenz, gesteuerte 10 263 298; Insolvenzantrag 10 263 438f.; Insolvenzverfahren 10 263 295; Interbankenhandel, geheimer 10 263 216; Irrtum 10 263 57ff.; Kapitalanlage 10 263 303ff.; Kapitalmarkt 10 263 308; Kausalität 10 263 68, 113; Keck-Entscheidung 10 263 8; Kick-Back 10 263 414; Kirchensteuer 10 263 166; Kölner Müllskandal 10 263 425; Kompensationsbetrug 10 263 315; Konkurrenzen 10 263 157ff.; Kredit 10 263 234; Kreditvermittler 10 263 426f.; Kündigungsbetrug 10 263 316ff.; Kunstbetrug 10 263 322; Lastschriftabkommen 10 263 333f.; Lastschriftkarussell 10 263 344ff.; Lastschriftfreiterei 10 263 342f.; Lastschriftverfahren 10 263 331ff.; Lebensmittel 10 263 299ff.; Leistungsbetrug 10 263 348; vs. Leistungerschleichung 645 9 8; Lieferanten(kredit)betrug 10 263 349ff.; Loch-auf-Loch-zu-Methode 10 263 440; Logisbetrug 10 263 496; Lotterie 10 263 352ff.; Makeltheorie 10 263 282ff.; Maklerbetrug 10 263 361f.; Markenpiraterie 10 263 363f.; Marktinteressen 10 263 24; vs. Bestrahlung/Nachtrag 10 263 467; Motivirrtum 10 263 217; Nebenfolgen 10 263 155f.; Nebenstrafrecht 10 263 163; Nebentätigkeit 10 263 379f.; Nigeria Connection 10 263 381; Not, wirtschaftliche 10 263 139f.; Oddset-Wetten 10 263 357; Opfermitverantwortung 10 263 7; Optionshandel 10 263 310f.; Partnerschaftsbetrug 10 263 285ff.; Plagiat 10 263 495; Postpendenz 10 263 172; Prämienauslobung 10 263 383ff.; Prepaid-Bundle 10 263 35; Privatanzug 10 263 182ff., 189; Prolongation aus einem Wechsel 10 263 488; Prostitutionsgesetz 10 263 207f.; Provisionsvertreter 10 263 121, 386ff.; Prozessbetrug 10 263 393f.; Qualifikation 10 263 135, 153; Rabattbetrug 10 263 403ff.; Rechtsgut 10 263 5; Refinanzierungsbank 10 263 256ff.; Regebeispiel 10 263 129; Reklame 10 263 408ff.; Rip-Deal 10 263 412f.; Risikogeschäft 10 263 443f.; Rücktritt 10 24 58; Sachmanipulationen 10 263 428ff.; Sanierungsbetrug 10 263 431; Sanierungsgesellschaft 10 263 436f.; Scalping 10 263 313; Schädigungsabsicht 10 263 138; Scheck-/Wechselbetrug 10 263 482ff.; Scheinehe 10 263 291f.; Schenkungsbetrug 10 263 235; Schneeballsystem 10 263 440; Schwarzmarktpreis 10 263 368; Selbsthilfebetrug 10 263 445f.; Selbstschädigungsdelikt 10 263 6, 69; Sicherungsbetrug 10 263 167, 447ff.; Sozialleistungsbetrug 10 263 450ff.; Spendenbetrug 10 263 235f., 255f.; Sportwette 10 263 455; Steuerbetrug 10 263 457; vs. Steuerhinterziehung 900 370 6; Steuerstraftaten 10 263 165; Stichfleisch 10 263 300; Stoffgleichheit 10 263 120ff., 122; Stoßbetrug 10 263 349ff.; Strafantrag 10 263 152; Strafzumessung 10 263 147ff.; Stundungsbetrug 10 263 458f.; Submission 10 263 215; Subventionsbetrug 10 263 460f.; System Schreiber 10 263 425; Systematik 10 263 1; Tankkarte 10 263 35; Tateinheit 10 263 161f.; Täuschung durch Unterlassen 10 263 13; Täuschung über Tatsachen 10 263 12f.; Unionstreue 10 263 246; Unionsvermögen 10 263 246; durch Unterlassen 10 263 40ff.; Unterschrifterschleichung 10 263 386ff.; Unterstützungs-betrug 10 263 235; Verfahrensdauer 10 263 151; Verfall 10 73 25, 263 155; Vergabeverfahren 10 263 424; Vergleichsbetrug 10 263 462f.; Verkehrsunfall, betrügerischer 10 263 464ff.; Vermögensbegriff 10 263 78ff.; Vermögensschaden 10 263 77ff.; Vermögensstrafe 10 263 1; Vermögensverfugung 10 263 69ff.; Vermögensverlust großen Ausmaßes 10 263 136f.; Vermögensverschiebungsdelikt 10 263 6; Versicherungsfall 10 263 145f.; Versuch 10 263 125f.; Vertragsarzt 10 263 176ff.; Vollendung 10 263 127; Vollstreckungsbetrug 10 263 475f.; Vorsatz 10 263 115ff.; Wahlfeststellung 10 263 168ff.; Warenkredit 10 263 349ff.; Warenterminoptionsgeschäft 10 263 309f.; Warenterminoptionshandel 10 263 477ff.; Wash-Wash-Methode 10 263 480f.; Wechselreiterei 10 263 483; Werbegeschenke 10 263 492; Werbung 10 263 408ff.; Wette 10 263 352ff.; Wirtschaftsdelikt iES 10 263 3; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 27; Wissenschaftsbetrug 10 263 393ff., 493ff.; Zechprellerei 10 263 496; zum Nachteil von IHK 900 386 17; Zweckverfehlung 10 263 227f.; Zweckverfehlungslehre 10 263 235ff.
- Betrug im Gesundheitswesen, Anzeigepflicht 10 258 35ff.**  
**Bettelbetrug 10 263 235**  
**Betteln 10 233 19**  
**Bevorzugung im Wettbewerb 10 299 18, 31ff.**  
**Bewachung, Definition 355 144 13; Diskothekeneingangsbereich 355 144 13**  
**Bewachungsgewerbe, Erlaubnispflicht 355 144 13; auf Seeschiffen 355 144 25**  
**Bewährung 10 56 1ff.**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

**Bewährungshilfe** 10 70a 20  
**Bewährungszeit** 10 56a 1ff., 70a 19  
**Beweggründe** 10 46 25  
**Beweismittel**, Einziehung 10 74 22; Offenbaren 900 393 63f.  
**Beweismittelbetrug** 10 263 239ff.  
**Beweisverwertungsverbot** im Besteuerungsverfahren 900 393 42; Fernwirkung 900 393 37ff.; Strafverfahren 900 393 34ff.  
**Bewertungseinheit** 10 52 6  
**Bewirtschaftungskosten**, Vermieter 815 5 13  
**Bewusste Fahrlässigkeit** 10 15 24  
**Bezeichnung**, irreführende 485 59 23ff.; 550 41 3; Lebensmittel 485 59 22ff.  
**Beziehungsgegenstand**, Einziehung 10 74 21, 74a 7  
**Bezug**, Begriff 10 299 34  
**Bezugsrechte** 10 264a 49ff.  
**Bezugsrechtekauf** 235 49 36  
**Bier** 215 Vorb. 2; deutsches Reinheitsgebot 215 Vorb. 1; irreführende Bezeichnung 215 5 2; mit niedrigem Stammwürzegehalt 215 5 2; Schankbier 215 5 2; Stammwürzegehalt 215 Vorb. 2  
**Biergattung** 215 Vorb. 2  
**BierStG**, 30 Ordnungswidrigkeiten 900 381 8  
**BierStV**, 52 Ordnungswidrigkeiten 900 381 8  
**Bieter** 825 60 3  
**Bilanz** 10 283 55ff.; 395 340n 11, 341n 8ff.; Bestätigungsmerkmal 775 331 51, 54  
**Bilanzzeit** 395 331 80, 86; tätige Reue 395 331 87  
**Bilanzen** 10 265b 43, 46f.  
**Bilanzierte Diät** 270 Vorb. 12; Anzeigepflicht 270 26 16ff.  
**Bilanzierung** 10 283 55ff.; Unterlassen 10 283 58ff.; verspätete 10 283 58ff.  
**Bilanzierungsfachleute**, falsche Angaben 360 82 37  
**Bilanzierungspflicht**, Ordnungswidrigkeiten 615 20 6ff.  
**Bilanzrechtsakzessorität**, Vermögensschaden 10 263 9  
**Bilanzstrafrecht**, zentrale Vorschrift 395 331 1  
**Bilanzsumme** 615 Vorb. 19, 20, 40f.  
**Bildaufnahme** 465 Vorb. 1; höchstpersönlicher Lebensbereich 465 Vorb. 5  
**Bildende Kunst** 465 Vorb. 7; Namensnennungsrecht 765 107 3; Reproduktion 765 107 8; Urheberrecht 765 107 1ff.; Vortäuschen eines Originals 765 107 7f.  
**Bildnis** 765 106 78; Begriff 465 Vorb. 7  
**Bildschirmspielgerät** 420 28 52, 64; elektronisches 420 28 58; ohne Gewinnmöglichkeit 420 28 56  
**Bildträger** 420 28 47, 62, 64, 67; Anbieten 420 28 47, 62; Zugänglichmachen 420 28 47  
**Binnengewässer** 10 3 8  
**Binnenschiff** 10 4 5, 6; Flaggenpflicht 315 16 7  
**Biologische Material**, Hinterlegungsstelle 340 38 8  
**Biologische Vielfalt** 275 6 15  
**Biostoffe**, Anzeige- und Unterrichtungspflichten 225 20 22ff.; Beschäftigtenverzeichnis 225 20 5f.; Definition 225 Vorb. 3; Desinfektions- und Inaktivierungsmaßnahmen 225 20 14; Gefährdungsbeurteilung 225 Vorb. 6, 20 1ff.; innerbetrieblicher Gefahrenabwehrplan 225 20 18; Lagerung 225 20 11; Risikogruppen 225 Vorb. 5; Schutzmaßnahmen 225 20 7ff.; Schutzstufenbereiche 225 20 12; Tätigkeitsbegriff 225 Vorb. 4; Unfallmeldungs- und -untersuchungsverfahren 225 20 19; Unterweisungspflicht 225 20 20f.  
**Biotop**, Naturschutz 230 69 13  
**Biozidprodukte** 250 14 1ff.  
**Biozid-Richtlinie** 240 26 2  
**Bitcoins** 190 35 5a  
**BKA-Trojaner** 10 303a 18  
**Blankett** 10 1 34ff., 2 37ff., 70f.

**Blankettbestimmungen**, echte 240 Vorb. 1; Irrtumprobleme 240 Vorb. 1; weiches (Blinde)Verweilung 240 Vorb. 5, 7  
**Blankettdelikt**, unechtes 265 34 3, 35 1, 37 3  
**Blankettgesetz** 10 22 34, 298 2; 115 399 4, 400 2; 125 95 4; 126 4 1; 130 25 1; 375 81 1ff.; 815 1 1ff.; Abgrenzung 10 16 16; Arzneimittelbußgeldtatbestand 125 97 3; Batteriegesetz 175 22 3; Bundes-Apothekenverordnung 170 13 2; Bußgeldbestimmungen 10 261 mit 17 GwG 2; dynamische Verweisung 375 81 3; echtes 485 Vorb. 21; Einziehung 10 74a 2; Gebot enger Auslegung und Normspaltung 375 81 4f.; Medizinprodukteordnungswidrigkeit 550 42 3; Rückverweisklausel 900 381 4ff., 382 3; statische Verweisung 375 81 2; Steuerhinterziehung 900 396 1; Tatbestandsmerkmal 10 16 14; unechtes 240 Vorb. 5; 485 Vorb. 20  
**Blankettstrafgesetz Einf.** 19ff.; 10 1 34ff., 16 14, 22; 702 Vorb. 9f.; Abgrenzung normative Tatbestandsmerkmale Einf. 21; Begriff Einf. 19; Bestimmtheitsgrundsatz Einf. 20  
**Blanketttatbestand** 355 147b 4; 550 41 1; dynamische Verweisung 820 Vorb. 8; Rückverweisklausel 485 Vorb. 26; 820 Vorb. 9; statische Verweisung 820 Vorb. 8; unionsakzessorischer 820 Vorb. 7; unionsrechtliche Auslegung 820 Vorb. 27; Verweisung auf Rechtsverordnungen 820 Vorb. 9  
**Blankettvorschrift** 160 Vorb. 63ff.; 355 148a 2; Änderung der Ausfüllungsnormen 160 Vorb. 86ff.; Anforderungen an die Verfassungsmäßigkeit 160 Vorb. 63ff.; Auslegung 160 Vorb. 99; Außenwirtschaftsverkehr 160 19 32ff.; Besonderheiten 160 Vorb. 69ff.; ChemOzonSchichtV 245 6 1; Entsprechungsklausel 160 Vorb. 108ff.; Gewerbeordnung 355 Vorb. 3f.; Irrtum 160 Vorb. 97ff.; Lex-mitior-Grundsatz 160 Vorb. 88ff.; Redaktionsversehen 160 Vorb. 95f.; Rückverweisklausel 160 Vorb. 103ff.; unionsrechtliche Verweisungsobjekte 160 Vorb. 79ff.; Verweisung 160 Vorb. 67f.  
**Blankounterschrift**, Vermögensverfügung 10 263 72  
**Blei** 440 6 6  
**Blickfangwerbung** 770 16 38  
**Blutbestandteile**, Gewinnung 715 31 1  
**Blutdiamanten** 160 19 56  
**Blütenhonig** 400 Vorb. 3  
**Blutspende** 715 31 1ff.; Infektionskrankheiten 715 31 2; Spendeinrichtung 715 32 3; Spenderimmunisierung 715 32 4; Stammzellseparation 715 32 5  
**Blutstammzellseparation** 715 32 5  
**Boden**, Begriff 10 324a 2  
**Bodenbehandlungsmittel** 485 59 10ff.  
**Bodenschätze** 10 329 19  
**Bodenverunreinigung** 10 324a 1ff.; Taterfolg 10 324a 12ff.; Tathandlungen 10 324a 5ff.; Verletzung verwaltungsrechtlicher Pflichten 10 324a 18  
**Bodybuilding**, Doping 125 95 25  
**Bohnen**, getrocknete 505 15 1  
**Bolerojäckchen-Fall**, Gemeinschaftsgeschmacksmuster 267 51 36  
**Bonitätsprüfung** 10 266 127a  
**Bonusmeilen** 10 266 141  
**Bonussystem** 375 81 22  
**Börse**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Börsenaufsichtsbehörde** 235 50 15; Zuwiderhandlung einer vollziehbaren Anordnung der ~ 235 50 62ff.  
**Börsengesetz**, Änderungen 235 Vorb. 3  
**Börsenkriminalität** 235 Vorb. 5f.  
**Börsennotierung** von Aktiengesellschaften 115 404 24  
**Börsenpreis** 820 38 101  
**Börsenspekulationsgeschäfte**, Aufklärung 235 49 50ff.; Definition 235 49 10ff.; Erstgeschäft 235 49 55;

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- erweiterte Verhaltenspflichten **235** 49 52; Papieraufklärung **235** 49 51; typologische Gesamtbetrachtung **235** 49 13; Verleitung **235** 49 1ff.
- Börsenstrafrecht**, Bedeutung **235** Vorb. 4f.
- Börsenticker** **820** 38 137
- Börsenträger** **235** 50 14
- Börsenwesen** **235** Vorb. 1; Schutz **235** 49 3, 50 3
- BörsG-Bußgeldvorschriften**, Bedeutung **235** 50 5f.; Bußgeldverfahren **235** 50 99ff.; Deliktsnatur **235** 50 4; Fahrlässigkeit **235** 50 79; Geldbuße **235** 50 91ff.; Irrtum **235** 50 77f.; Konkurrenzen **235** 50 88ff.; Leichtfertigkeit **235** 50 81f.; Notwendigkeit **235** 50 7; Schutzgut **235** 50 3; Täterschaft und Teilnahme **235** 50 84ff.; Tathandlungen **235** 50 8ff.; Verbandsgeldbuße **235** 50 96; Verjährung **235** 50 97f.; Vorsatz **235** 50 76
- Bote** **10** 266 74, 299 11
- Boycottverbot** **375** 81 34f.
- Branntwein** **420** 28 35; Bundesmonopolverwaltung **900** 372 1; Verfahrensfragen **900** 372 15ff.
- Branntweinmonopol**, Abschaffung **900** 372 1, 14, 381 7, 9a
- Branntweinmonopol-Verordnung**, Brennereiordnung **900** 381 9
- BranntwMonG**, Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8; Unregelmäßigkeit **900** 370 520f.
- Bremer Vulkan**, Vermögensbetreuungspflicht **10** 266 51
- Brennereiordnung**, Ordnungswidrigkeiten **900** 381 9
- Brennwein** **795** Vorb. 31
- Briefkastenfirma** **10** 266a 23
- BrStV**, 67 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8
- Brüsseler Konkordanz** **600** Vorb. 2
- Bruttoprinzip** **160** 20 5ff.; **235** 49 85; Drittbegünstigte **10** 73 45; Verfall **10** 73 9, 24ff., 73c 7, 17; beim Verfall **10** 73 5; Wertpapiergeschäfte **10** 73 26ff.
- BSE**, Verbringungsverbot **485** 58 21
- BSE-Krise** **630** Vorb. 1
- BSE-Risikomaterial** **505** 1 1ff.
- BtM-Delikte**, Durchreichung von Taterlösen **10** 73 30a; Handelskette **10** 73 30a; Verfall **10** 73 76a
- BtM-Kurier**, Verfall **10** 73 30a
- Bubills** **820** 38 26
- Buchführung**, mangelhafte **10** 283 43f., 48ff.; unordentliche **10** 266 204ff.
- Buchführungsdelikte** **265** 37 30
- Buchführungspflicht**, Unterlassen **10** 283 46f.; Verletzung **10** 283b 1ff.
- Buchhalter** **10** 266 50
- Buchnachweis**, Steuerbefreiungsvoraussetzung **900** 370 369ff.
- Buchprüfer**, Steuerbußgeldverfahren **900** 411 1ff.
- Buchung**, Begriff **900** 379 66
- Buffer**, Umsatzsteuerkarussell **900** 370 395, 400
- Bulkladung** **590** 7 7
- Bündelpatent** **595** 142 12
- Bündeltheorie** **432** 23 22
- Bundesamt für Materialforschung** **685** 41 4
- Bundesamt für Strahlenschutz** **695** Vorb. 8
- Bundesdatenschutzgesetz**, Bedeutung der Bußgeldvorschriften **195** Vorb. 2; Bedeutung der Strafvorschriften **195** Vorb. 2; Regelungstypik **195** Vorb. 3; Zweck **195** Vorb. 1
- Bundesflagge** **10** Vorb. 14; Führungsberechtigung **315** Vorb. 2f.
- Bundeskartellamt**, allgemeine Verwaltungsgrundsätze **375** 81 93
- Bundesnetzagentur**, unerlaubte Telefonwerbung **350** 20 14; Zuständigkeit **735** 149 84
- Bundesstrafrecht**, USA **10** Vorb. 10
- Bundeswehr**, Soldat **10** 5 5; Streitkräfte **10** 4 6
- Bundeswehrsoldat**, Bestechung **10** 5 31
- Bundeszentralamt für Steuern (BZSt)** **900** 44 8; Zuständigkeit **900** 38 1
- Bundeszentralregister** **10** 46 38
- Bunkeröl** **590** Vorb. 6
- Bunkeröl-Übereinkommen (BunkerölÜ)** **590** Vorb. 2, 6, 7 11ff.; 8 6, 9
- Bürgerschaft**, Übernahme **10** 265b 25
- Bürovorsteher** **10** 203 151
- Business Judgement Rule** **10** 266 93a
- Bußgeld**, Außenwirtschaftsstrafrecht **160** 19 1ff.
- Bußgeld- und Strafsachenstelle**, s. *BuStra*
- Bußgeldbescheid**, Ordnungswidrigkeit **30** Vorb. 2; Verbandsgeldbuße **30** 30 86
- Bußgeldentscheidung**, zweistufige Prüfung **432** 23 6f.
- Bußgeldrahmen**, Arzneimittelordnungswidrigkeit **125** 97 6; Orientierungsfunktion **195** 43 47
- Bußgeldtatbestand**, Bestimmtheitsgebot **375** 81 2; Medizinprodukte **550** 42 1ff.
- BuStra** **900** 387 7f.
- Butter** **238** Vorb. 1; Handelsklassen **238** Vorb. 3; Herstellung und Kennzeichnung **238** Vorb. 3; innerstaatliches Verbringungsverbot **238** Vorb. 3; Vorrang der LMIV **238** Vorb. 3a
- Buttermilch** **530** Vorb. 2
- Cadmium** **440** 6 6; Batterien **175** 22 5
- Call-Option** **235** 49 27, 29; **820** 38 30
- Carnet-TIR-Verfahren** **900** 373 37
- Cartagena-Protokoll** **275** Vorb. 1, 6 14, 16
- Cashing** **10** 269 17
- Cash-Management-System** **10** 266 51, 55
- Cash-Pooling** **10** 266 155
- Catch-All-Klauseln** **160** Vorb. 61f.
- CE-Kennzeichnung**, Medizinprodukte **550** 40 6f., 41 4f.
- Cellulosenitrat**, Umwelthaftung **755** 21 7
- Central counter party (CCP)** **470** 54 45
- Centre of main interest (COMI)** **405** 15a 18
- CEO** **10** 266 49
- CE-Zeichen** **612** Vorb. 9, 39 8f.; **685** 41 5
- Chancengleichheit**, Dopingverbot **125** 95 15
- Change of Control-Klausel** **10** 266 133a
- Charge**, Arzneimittel **125** 96 19
- Chemiewaffenübereinkommenausführungsgesetz (CWÜAG)** **160** Vorb. 15
- Chemikalien**, Verfallsdatum **250** 8 7
- Chemikalien Straf- und Bußgeldverordnung** **240** 27b 3
- Chemikaliengesetz**, Analogieverbot **240** Vorb. 8; Aufgabe der Strafvorschriften **240** Vorb. 3f.; Auskunftspflichten **240** 26 14; Bedeutung der Bußgeld- und Strafvorschriften **240** Vorb. 2; behördliche Überwachungstätigkeiten **240** 26 15f.; Bestimmtheitsgebot **240** Vorb. 7; Deliktsnatur **240** Vorb. 9; direkte Verhaltenssteuerung **240** 26 1; Einstufungspflicht **240** 26 5ff.; Einziehung **240** 27d 1ff.; Gefährerfolgsqualifikationen **240** 27 10; grundlegende Vorschriften **240** 26 3; Grundsatz der vollständigen Deliktsabsorption **240** 27 15; Grundsätze der Guten Laborpraxis (GLP) **240** 27a 1ff.; Kennzeichnungs- und Verpackungspflicht **240** 26 8; konkrete Gefahr **240** 27 6; Qualifikationstatbestand **240** 27 4a ff.; Regelungstypik **240** Vorb. 5ff.; Registrierungs-dossier **240** 27b 5ff.; Sache von bedeutendem Wert **240** 27 7; sachliche Zuständigkeit **240** 26 21; Schutzobjekte **240** 27 7; spezielle Subsidiaritätsklausel **240** 27 15; Stoffsicherheitsbericht **240** 27b 9; subjektiver Tatbestand **240** 27 8; Tatbestandstypik **240** Vorb. 9; tätiger Reue **240** 27 11ff.; Verstoß gegen eine EU-Recht umsetzende Rechtsverordnung **240** 27 4; Verstoß gegen eine Rechtsverordnung nach 17 Abs. 1 **240** 27 2; Verstoß gegen eine vollziehbare Anordnung **240** 27 3; Zweck **240** Vorb. 1

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Chemikalien-Klimaschutz-Verordnung** 240 26 9  
**Chemikaliensicherheit**, Bußgeld- und Straftatbestände 250 Vorb. 5  
**ChemOzonSchichtV** 240 26 12; Anzeigepflichten 245 6 2; Aufzeichnungsverpflichtungen 245 6 10; Austritt bestimmter Stoffe in die Atmosphäre 245 6 3f.; Entstehung 245 Vorb. 1; fehlender Sachkundenachweis 245 6 7; Ordnungswidrigkeiten 245 6 2f.; ozonschichtschädigende Stoffe 245 Vorb. 4; Rücknahmepflichten 245 6 9; Überprüfungspflichten 245 6 6; unterlassene Anlagenwartung 245 6 5; Zielsetzung und Zweck 245 Vorb. 2  
**ChemSanktionsV** 240 26 18ff.; Abfallbeseitigungsvorschriften 250 2 4; Anwenderfreundlichkeit 250 Vorb. 9f.; Aufbewahrungspflicht 250 6 23; Aufzeichnungsverpflichtungen 250 13 9; Ausfuhr kurz vor Ablauf des Verfallsdatums 250 8 7; Ausführverstöße 250 15 2f.; Berichterstattungspflichten 250 13 10f.; Biozidprodukte 250 14 1ff.; Dichtheitskontrollen 250 4 3ff., 13ff.; Einsatz von Brandschutzeinrichtungen/Feuerlöschern mit Halonen 250 12 6; Entstehung 250 Vorb. 1ff.; erforderliche Personalzertifikate 250 4 10; fluoridierte Treibhausgase 250 3 1ff., 17 1; Inverkehrbringen eines geregelten Stoffes 250 12 3ff.; Kennnummer 250 8 13; Kennzeichnungspflichten 250 4 12; Melde- und Informationspflichten 250 6 3ff.; Mitteilungs- und Informationspflichten 250 8 3ff.; Mitteilungsverpflichtungen 250 13 4; Ordnungswidrigkeiten 250 2 1ff., 6 1ff., 8 1ff., 10 1, 11 1ff., 13 1ff., 14 1ff., 16 1ff., 18 1ff.; Produktionsverstöße 250 12 2; Registrierungsdossier 250 6 11; Rückgewinnungspflichten 250 4 8; Sicherheitsdatenblatt 250 8 11f.; Stoffsicherheitsbericht 250 6 8ff.; Stoffsicherheitsbeurteilungspflicht 250 6 7; Straftaten 250 1 1ff., 5 1ff., 7 1ff., 9 1ff., 12 1ff., 15 1ff., 17 1ff.; Überprüfungspflichten 250 13 7f.; Unternehmenszertifizierung 250 4 20; Unterrichtsverpflichtungen 250 2 2, 4 7ff., 6 24; Verordnungsgegenstand 250 Vorb. 6; Voranfragepflicht 250 6 13; Warentausch mit Nichtvertragsstaaten 250 12 10; Zielsetzung und Zweck 250 Vorb. 5; Zulassungsnummer 250 6 28; Zurückgewinnungspflicht 250 13 5  
**ChemVerbotsV** 240 26 12; Abgabeverstöße 255 7 3ff.; Anzeigepflichten 255 7 2; Entstehung 255 Vorb. 1ff.; Gegenstand 255 Vorb. 5f.; Inverkehrbringen mittels Automaten 255 7 5; Ordnungswidrigkeiten 255 7 1ff.; REACH-Anpassungsgesetz 240 27c 1; Straftaten 255 8 1ff.; verbotenes Inverkehrbringen 255 8 2ff.; Versandhandel 255 7 6; Zielsetzung und Zweck 255 Vorb. 4  
**ChemVOCFarbV**, Entstehung 260 Vorb. 1; Gegenstand 260 Vorb. 5; Ordnungswidrigkeiten 260 6 1ff.; Straftaten 260 7 1ff.; Zielsetzung und Zweck 260 Vorb. 2ff.  
**Chilling effect** 10 202c 22  
**Chimären** 281 7 2  
**Chinese Wall** 820 38 174  
**Chocolate a la taza** 430 Vorb. 2  
**Churning** 10 263 312, 266 90  
**Clean-Labels** 485 59 25  
**Clearing** 10 266a 11d; Eindeckungsverfahren 820 39 50; OTC-Derivate 820 Vorb. 4, 39 51ff.  
**Clearingdienstleistung** 470 54 80  
**Closed shop** 10 202a 27  
**Cloud Computing** 10 203 50a  
**Club Deal** 820 38 28  
**CMR-Stoff**, Kosmetik 460 8 12f.  
**CMS Spread Ladder Swap** 10 266 129d, 192  
**Cocktail**, aromatisierter weinhaltiger 795 Vorb. 36  
**Codekartenmissbrauch** 10 246 9  
**Collée-Rechtsprechung**, Umsatzsteuerrecht 900 370 389  
**Commercial Papers** 820 38 26  
**Companies Act 2006** 10 166 24 71, 88  
**Compliance Einf.** 11f.; 10 258 1, 265 143ff.; 10 130 9  
**Compliance-Abteilung** 10 266 143df.  
**Compliance-Beauftragter** 10 266 49  
**Compliance-Officer** 10 298 37; 30 130 20; Beihilfe durch Unterlassen 10 27 11; Garantstellung 10 13 51f., 263 53  
**Compliance-Organisation** 10 266 50, 143df.; 30 130 12; gesetzliche Verpflichtung zur Einrichtung einer ~ **Einf.** 11c  
**Compliance-Pflichten** 10 258 18ff., 20ff.; gesetzlich normierte ~ 10 258 23ff.; Pflichten 10 258 1  
**Compliance-Richtlinien** 10 266 36, 143d  
**Compliance-Untersuchung** 10 266 143e  
**Computerbetrug** 10 263 242f., 263a 1ff., 266 262; Herstellen 10 263a 37; Konkurrenzen 10 263a 40; Kriminalstatistik 10 263a 2; Tathandlungen 10 263a 8ff.; tätige Reue 10 263a 39; Tatnachweis 10 263a 41; unbefugte Datenverwendung 10 263a 13ff.; Vermögensschaden 10 263a 32; Vorbereitungshandlungen 10 263a 35ff.; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 27  
**Computersabotage** 10 303b 1ff.; Konkurrenzen 10 303b 31; praktische Bedeutung 10 303b 2; Qualifikationen 10 303b 20; Rechtsnatur 10 303b 3; Schutzgut 10 303b 4; Strafverfolgung 10 303b 33; Strafzumessung 10 303b 22ff.; Taterfolg 10 303b 17; tätige Reue 10 303b 30; Verfassungsmäßigkeit 10 303b 5; Versuch 10 303b 21; Vorbereitungshandlungen 10 303b 26ff.  
**Computer-Servicepersonal** 10 203 49  
**Concerning** 820 38 96  
**Conduit** 10 266 129a  
**Contergan-Fall** 125 Vorb. 2  
**Conto pro Diverse (CpD)** 900 379 72ff.  
**Contracting** 10 266a 13a  
**Convention on Cybercrime** 10 303b 1, 26  
**Corporate Compliance**, Börsenspekulationsgeschäfte 235 49 1  
**Corporate crime Einf.** 2  
**Corporate Governance** 30 130 10  
**Corporate Governance Kodex** 115 404 2  
**Cracker** 10 303a 16  
**Cracking** 765 108b 1  
**Cracking-Werkzeug** 765 108b 29ff.; Verbot 765 108b 31f.  
**CRD-IV-Umsetzungsgesetz** 600 Vorb. 3a  
**Credit Default Swap** 820 38 31, 39 46, 73; ungedeckter 820 39 49  
**Credit Linked Note** 820 38 31  
**Credit Spread Swap** 820 38 31  
**Criminal Compliance Einf.** 11ff.; Ausblick **Einf.** 11j; Begriff **Einf.** 11a; Einzelfragen **Einf.** 11d; Erklärungsansätze **Einf.** 11b; Hinweisgeberverfahren **Einf.** 11f.; Internal Investigation **Einf.** 11g, 29; Pflicht zur ordnungsgemäßen Geschäftsorganisation **Einf.** 11c; Prävention **Einf.** 11e; Sanktionierung **Einf.** 11h, 11i; Überwachung **Einf.** 11f.; Whistleblowing **Einf.** 11f.  
**Cross-Border-Leasing** 10 266 129f.  
**CRR-Kreditinstitut** 470 54 26ff.  
**Cuvée** 795 Vorb. 32  
**Dankeschönzahlung** 10 299 39, 299a 19  
**Darlehensbetrug** 10 263 217f.; Kreditbetrug 10 263 222ff.  
**Darlehensmakler** 355 144 15

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Darlehensnehmer** 10 266 50  
**Darlehensvertrag**, Täuschung 10 263 32  
**Darstellung**, Begriff 10 268 8ff.  
**Dateien**, elektronische 10 203 186f.  
**Daten** iSv 291a Abs. 2 S. 1 Nr. 1 SGB V 665 307 4; iSv 291a Abs. 3 S. 1 SGB V 665 307 4; Abfangen von ~ 10 202b 1ff.; Abruf 195 43 33; allgemein zugängliche 195 43 30; Ausspähen von ~ 10 202a 1ff.; Begriff 10 202a 7, 263a 6, 269 6, 303a 8ff.; Bereithalten zum Abruf 195 43 32; Bestechung 10 302 9; Beweisbestimmung 10 269 10; Beweiserheblichkeit 10 269 7; Deanonymisierungsverbot 195 43 39; Dokumentationspflicht 195 43 26; Eingabe 10 303b 13f.; Einwilligung 10 202a 36f.; elektronische Gesundheitskarte 665 307b 1ff.; Entschlüsselung 10 202a 32; Erhebung 195 43 31; Erkennbarkeit des Ausstellers 10 269 11; Erschleichen der Übermittlung 195 43 35; Gebrauchsmachen 10 269 14; Gedankenerklärung 10 269 9; Kopplungsverbot 195 43 37; Kreditwürdigkeit 195 43 15; Löschen 10 303a 16ff.; Löschung 10 303a 16; Mitteilungspflicht 195 43 40; nicht für den Täter bestimmte ~ 10 202a 13; nicht unmittelbar wahrnehmbare ~ 10 202a 9; nichtöffentliche 10 202b 6; Phishing 10 202a 24; private des Arbeitnehmers 10 202a 18; Scoring 195 43 20ff.; Sichverschaffen 10 202b 8f.; Skimming 10 202a 21; Speicherung 10 202a 11, 269 12; Übermittlung 10 202a 12, 202b 5, 303b 13f.; Umgang mit personenbezogenen ~ 195 43 2ff.; unbefugte Verwendung 10 263a 13ff.; unbefugter Umgang mit personenbezogenen ~ 195 43 30ff.; Unbrauchbarmachen 10 303a 19; Unterdrücken 10 303a 18; Verändern 10 303a 20; Veränderung 10 269 13; Verarbeitung 195 43 31; Verarbeitungsverbot 195 43 38; Verfügungsbefugnis 10 303a 11ff.; Verfügungsberechtigung 10 202a 14f.; Verschaffen 10 202b 8; 195 43 35; Verschlüsselung 10 202a 21; Vorbereiten des Ausspähens und Abfangens von ~ 10 202c 1ff.; Zugangssicherung 10 202a 19f.; Zugangsverschaffung 10 202a 28ff.  
**Datenbank** 765 106 20, 64; Definition 765 108 22; kostenpflichtige ~ 10 202a 17  
**Datenbankhersteller** 765 108 21ff.  
**Datenbankrecht**, Schranken 765 108 24  
**Datenbankverkehr** 765 106 73  
**Datenfälschung** 10 269 1ff.  
**Datenschutz**, gesetzliche Krankenkasse 665 306 1  
**Datenschutzbeauftragter** 10 203 214ff.; 195 43 5f.; Bestellung 670 85 11ff.; Offenbarungspflicht 10 203 60  
**Datenträger** 10 303b 15f.  
**Datenübermittlung** 10 202b 5  
**Datenveränderung** 10 303a 1ff.; Bedeutung 10 303a 1f.; Konkurrenzen 10 303a 30; Rechtsnatur 10 303a 3; Schutzgut 10 303a 4; Strafverfolgung 10 303a 32; Tathandlungen 10 303a 14ff.; tätige Reue 10 303a 29; Verfassungsmäßigkeit 10 303a 5f.; Vorbereitungshandlungen 10 303a 21ff.  
**Datenverarbeitung**, Beeinflussung 10 263a 31; Begriff 10 263a 7, 303b 7; Einwirkung Ablauf 10 263a 30; privater Bereich 10 303b 10; Sabotagehandlung 10 303b 15f.; Störung 10 303b 17; wesentliche Bedeutung 10 303b 8ff.; wirtschaftlicher Bereich 10 303b 9  
**Datenverarbeitungsanlage**, elektromagnetische Abstrahlung 10 202b 7  
**Datenverarbeitungsprogramm** 10 202a 7  
**Datenverarbeitungsvorgang**, Beeinflussung 10 263a 31  
**Datenverkehr**, externer behördlicher 10 203 184f.; interner behördlicher 10 203 182f.  
**Datenverwendung**, Geldwäscheverdachtsanzeige 10 258 32  
**Dauer des Verfahrens** 10 46 51  
**Dauerdelikt** 10 45 7; Hinfälligkeit 10 9 12  
**Dauergefährdung** 10 34 12  
**Dauerschuldverhältnis**, Preisüberhöhung 815 4 8  
**Dauerstraftaten** 10 2 24ff.  
**Dauerverhalten** 10 8 8  
**Dauerversteigerung**, Unterbindung 780 10 8  
**Day-Trading-Center** 470 54 48  
**DDR, ehemalige** 10 203 100; Funktionäre 10 203 180f.; Personalvertretungen 10 203 198  
**DDR-Patent** 325 25 51; 595 142 15  
**DDR-Sortenschutz** 675 39 18  
**Deanonymisierungsverbot**, Daten 195 43 40  
**Debitkarte**, Fälschung 10 6 7  
**Deckungsregister** 600 38 12, 18  
**Deckungswert**, Rückzahlung 600 38 22ff.  
**Defensiver Notstand** 10 Vorb. 24; Abwehrwille 10 Vorb. 29; Notstandshandlung 10 Vorb. 28; Notstandslage 10 Vorb. 27; Verhältnismäßigkeit 10 Vorb. 28  
**Deliktsverwirklichung**, täterschaftliche 10 3 4; teilnehmerschaftliche 10 3 4  
**Denial-of-Service-Attacke** 10 303b 13  
**Denksport**, Doping 125 95 25  
**Depot**, geschlossenes 265 34 23; offenes 265 34 18  
**Depotbuch**, persönliches 265 37 12  
**Depotgeschäft** 470 54 40  
**DepotG-Insolvenzstraftat** 265 37 1ff.; Bedeutung 265 37 4; Deliktsnatur 265 37 3; Irrtum 265 37 25f.; Konkurrenzen 265 37 30ff.; Notwendigkeit 265 37 5; Schutzgut 265 37 2; Täterkreis 265 37 6f.; Täterschaft und Teilnahme 265 37 29; Tathandlungen 265 37 10ff.; Tatobjekt 265 37 8f.; Vollendung und Beendigung 265 37 27f.  
**DepotG-Strafantrag** 265 36 1ff.; Berechtigung 265 36 4ff.; Frist und Form 265 36 9; Verzicht 265 36 11; Zurücknahme 265 36 10; Zweck 265 36 2  
**Depotkriminalität** 265 Vorb. 4  
**Depotstrafrecht** 265 Vorb. 3  
**Depotunterschlagung** 10 266 267; 265 34 1ff., 37 30; Deliktsnatur 265 34 3; Funktionen 265 34 5; Irrtum 265 34 42f.; Konkurrenzen 265 34 47; kriminalpolitische Notwendigkeit 265 34 5; praktische Bedeutung 265 34 4; Schutzgut 265 34 2; Täterkreis 265 34 6ff.; Täterschaft und Teilnahme 265 34 46; Tathandlungen 265 34 27ff.; Tatobjekt 265 34 14ff.; Verfügungsbegriff 265 34 33; Vollendung und Beendigung 265 34 44f.; Vorteilsabsicht 265 34 39ff.; zur Verwahrung anvertraute Wertpapiere 265 34 18ff.  
**Depotwesen**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Derivate**, Basiswerte 820 38 32; Kategorien 820 38 29ff.  
**Design**, Eigenart 267 51 17; Entwerfer 267 51 22; strafbare Nutzung eines fremden eingetragenen ~ 267 51 5ff.; technische Bedingtheit 267 51 19; Vorbenutzungsrecht 267 51 11  
**Designanmeldung** 267 51 2  
**Designerdrogen**, Arzneimittel 125 95 6  
**Designrecht**, Beschränkungen 267 51 10f.; Gewerbsmäßigkeit 267 51 30f.; Schutzgegenstand 267 51 1  
**Designschutz** 267 51 2ff.; Anmeldeberechtigung 267 51 22ff.; Ansprüche ggü. Nichtberechtigten 267 51 24ff.; Dauer 267 51 3f.; Einwilligung 267 51 28; Fehlen 267 51 13ff.; Feststellung der Nichtigkeit 267 51 20; Reichweite 267 51 8; Strafverfahren 267 51 21; Unwirksamkeitsgründe 267 51 12ff.; Verletzungshandlungen 267 51 6ff.  
**Deskriptives Merkmal**, Tatbestand 10 16 11  
**Destillationsgebot**, Weinbau 795 50 5  
**Detektiv** 10 203 151  
**Deutsche Demokratische Republik**, s. DDR  
**Deutscher** 160 17 56f.; Auslandstat 160 17 50f., 18 107; Begriff 10 7 18f.

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Deutscher Corporate Government Kollex 10** 166 93e
- Deutsches Reinheitsgebot**, Bier **215** Vorb. 1
- Deutsches Strafrecht**, Irrtum **10** 16 9
- Devisenbeschaffungsgesetz**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Devisenoptionengeschäfte** **235** 49 28
- Devisenstrafaten** **10** 266 102
- Devisentermingeschäfte** **235** 49 25
- Dezembergesetzgebung**, Steuerrecht **900** 370 21
- Dialer** **10** 263 35, 263a 10, 303a 20
- Diät**, bilanzierte **270** Vorb. 12
- Diätfuttermittel** **485** 60 11
- Diätische Lebensmittel**, Anzeigepflicht **270** 26 16ff.; Herstellungsgenehmigung **270** 26 19; Kennzeichnungspflichten **270** 26 31; Kleinkinder **270** 26 8f.; Natriumempfindlichkeit **270** 26 6f., 30; Ordnungswidrigkeiten **270** 26 33ff.; Säuglinge **270** 26 8f.; Verkehrsverbot **270** 26 29f.; Verwendungsverbot **270** 26 4f.; Warnhinweise **270** 26 13, 20; Werbung **270** 26 27
- Diätisches Lebensmittel**, Begriff **270** Vorb. 6ff.
- Diätverordnung**, Aufbau **270** Vorb. 3; gemeinschaftsrechtliche Vorgaben **270** Vorb. 1f.; Gesetzgebungsgeschichte **270** Vorb. 4
- Dibromdifluormethan (Halon-1202)** **250** 12 11
- Diebstahl** **10** 266 262; Verletzung von Betriebs- oder Geschäftsgeheimnissen **10** 5 16
- Dienstaufsichtsbeschwerde** **900** 404 109
- Dienstausbübung**, Begriff **10** 331 49ff.; Vorteilsannahme **10** 331 48ff.
- Diensterfindung** **770** 17 27
- Dienstflagge** **315** 15 4
- Diensthandlung**, Bestechlichkeit **10** 332 6ff.; Bestechung **10** 334 9ff.; Bestimmtheit **10** 332 8ff.; pflichtwidrige **10** 332 14ff.; Unterlassen **10** 336 1ff.; Vorgespiegeln **10** 331 58ff.; Vortäuschen **10** 332 12
- Dienstleistung** **10** 299 37; Wucher **10** 291 8
- Dienstleistungsfreiheit** **661** 404 26
- Dienstleistungs-Informationspflichten VO 355** 146 8
- Dienstleistungsverbot** **160** 18 22
- Dienstpflichtverletzung** **10** 332 15ff.
- Differenzgeschäft** **235** 49 12; Begriff **10** 283 29
- Differenzgeschäfte**, verdeckte **235** 49 31
- Differenzhypothese** **10** 263 86
- Differenzschaden** **10** 266 190ff.
- Digitalkopie** **765** 106 37
- Dioxine** **440** 6 6
- Directors' dealing** **820** 39 43, 79, 91
- Direkter Vorsatz** **10** 15 12
- Direktor**, faktischer **10** 266 25
- Dirnenfall**, Sittenwidrigkeit **10** 263 206
- Diskontgeschäft** **470** 54 37
- Diskontierung**, Scheck/Wechsel **10** 265b 24
- Diskothek**, Eingangsbewachung **355** 144 13
- Distanzdelikt** **10** 9 11
- Distributed-Reflected-Denial-of-Service-Attacke** **10** 303b 13
- Distributor**, Umsatzsteuerkarussell **900** 370 395, 401
- Disziplinarischer Überhang** **20** Vorb. 13
- Dokumentationspflicht** **30** 130 42; Arbeitszeit **105** 23 11; Beschäftigung Schwerbehinderter **669** 156 5; Vorsorgekartei **128** 10 4
- Dokumentationsvorlagepflicht**, Altbatterien **175** 22 23
- Dolmetscher**, Entschädigung **900** 405 6
- Domainbezeichnung** **770** 16 24
- Domizilprinzip** **10** Vorb. 14
- Doping**, Anti-Doping-Gesetz **126** Vorb. 1ff.; Bande **126** 4 40; Begriff **126** 4 11; Bekämpfung **125** 95 25; besonders schwerer Fall **125** 95 58; Bodybuilding **125** 95 25; Definition **125** 95 14; Denksport **125** 95 25; Einwilligung **125** 95 23; erweiterter Verfall und Einziehung **126** 5 15; Europäisches Übereinkommen **125** 95 17; Familiengeheimnis **125** 95 26; **126** 4 34; Freizeitaktivität **125** 95 25; Gewerbsmäßigkeit **126** 4 40; grober Eigennutz **126** 4 39; Mengenverordnung **125** 95 27f.; minder schwerer Fall **126** 4 36; Minderjährige **126** 4 40; NADA **126** 4 23; organisierter Sport **126** 4 25; Schutzgut **125** 95 15; schwere Folge **126** 4 38; sportbezogener Zweck **125** 95 24f.; Todesgefahr **126** 4 38; UNESCO-Übereinkommen gegen Doping im Sport **126** 4 11; durch Unterlassen **126** 4 43; Verbrechensqualifikation **126** 4 35ff.; Versuch **126** 4 33; Vorsatz **125** 95 26; Wettkampfbezug **125** 95 25
- Dopingbekämpfung**, Neuausrichtung **126** 4 22
- Dopingbetrug** **10** 263 455
- Doping-Mengenverordnung** **125** 95 27f.
- Dopingmethode** **126** 4 13f.
- Dopingmittel** **125** Vorb. 8; Abgabe **126** 4 8; Anlage zum Anti-Doping-Gesetz **126** 4 20; Arzneimittel **125** 95 6; Besitz **125** 95 27ff.; **126** 4 19; Handeltreiben **126** 4 6; Herstellen **126** 4 5; Inverkehrbringen **125** 95 21ff.; **126** 4 9; nicht geringe Menge **125** 95 27ff.; **126** 4 16f.; Veräußerung **126** 4 7; Verschreiben **125** 95 22; Verwendungszweck **126** 4 21; WADA-Listen **126** 4 11
- Doppelbestrafungsverbot**, Verbandsgeldbuße **30** 30 68
- Doppelmakler** **10** 299 12
- Doppelschöpfung** **765** 106 44f.
- Doppelverfolgungsverbot**, Anwendungsbereich **900** 369 79ff.; Reichweite **900** 369 80ff.; Schmuggelverfahren **900** 369 86; Steuerhinterziehung **900** 370 215; transnationales **900** 369 79a; Vollstreckungsbedingung **900** 369 84f.
- Doppelverwertungsverbot** **10** 46 56ff.
- Doppelvorsatz**, Ordnungswidrigkeit **30** 14 7
- Dosiswert** **695** Vorb. 3
- Dreiecksbetrug** **10** 263 373, 393; Abgrenzung zum Diebstahl **10** 263 73ff.; Vorsatz **10** 263 116
- Drei-Partner-System** **10** 266b 10
- Dreiviertelfettbutter** **238** Vorb. 1
- Dreiviertelfettmargarine** **535** Vorb. 7
- Dreiviertelmischfett** **535** Vorb. 8
- Drittausländer** **661** 404 26
- Dritteinziehung** **240** 27d 5
- Drittgeheimnis** **10** 203 13, 37a, 217; Einwilligung in Offenbarung **10** 203 58
- Drittmittel** **10** 333 23; Einwerbung **10** 266 219
- Drittmittelforschung**, Vorteilsannahme **10** 331 111ff.
- Drittschuldner** **10** 203 104
- Drittstaateinlagenvermittlung** **470** 54 55
- Drittverwahrung** **265** 34 22
- Drittzugeignung** **10** 246 10, 12f.
- Drittzuwendung** **10** Vorb. 3; Vorteilsannahme **10** 331 41ff.
- Drive-By-Infektion** **10** 303a 20
- Drogenausgangsstoffe** **370** Vorb. 1
- Drogenaustauschstoffe** **370** Vorb. 1
- Drogendealer** **10** 263 209
- Drohanruf**, Rechtfertigung **10** 201 34
- Druck- und Lockmittel** **375** 81 36ff.
- Drückerkolonne**, Ordnungswidrigkeit **30** 14 17
- Druckerzeugnisse**, irreführende Werbung **770** 16 53
- Dualistische Theorie** **10** 266 27
- Dual-Use-Güter**, militärischer Zweck **160** 17 13
- Dual-Use-Programm** **10** 263a 36
- Dual-Use-Tool** **10** 202c 7, 9ff., 19ff.
- Dual-Use-Verordnung** **160** Vorb. 17ff., 18 2, 60, 19 52; Verstöße **160** 18 91ff.
- Due diligence** **115** 404 19
- Due-Diligence-Prüfung**, Insiderinformationen **820** 38 168



### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Duldung**, Ausländer **150** 95 7; behördliche **10** Vorb. 73, 17 15; konkludente Gestattung **10** Vorb. 73; passive **10** Vorb. 73; rechtswidrige **10** Vorb. 73; Verbotssirrtum **10** 17 15
- Duldungspflicht** **10** 34 27; Betreten von Grundstücken und Geschäftsräumen **105** 23 4; Einblick in Betrieb und Dienststelle **669** 156 8; Ordnungswidrigkeit **10** 261 mit 17 GwG 13
- Düngemittel** **485** 59 10 ff.
- Durchfuhr**, Bannbruch **900** 372 6; Lebensmitteln **495** Vorb. 1; Steuerhinterziehung **900** 370 193; Waren **160** 17 16
- Durchgangsort** **10** 9 11, 26
- Durchgangsschaden** **10** 266 183
- Durchgriffshaftung** **10** 266 51; Arbeitnehmerentsendung **105** Vorb. 6
- Durchgriffsverfall** **10** 73 49 ff.; Erfüllungsfälle **10** 73 53; Verschiebungsfälle **10** 73 52; Vertretungsfälle **10** 73 51
- Durchlaufkredit** **10** 265b 28
- Durchsuchung**, Steuerfahndung **900** 404 84
- Durchsuchungsanordnung**, Verjährungsunterbrechung **900** 376 96
- Dynamische Verweisung**, Anti-Doping-Gesetz **126** 4 1; Dopingmittel-Mengenverordnung **125** 95 27 ff.; Dopingübereinkommen **125** 95 17
- ECHA-Auflagen** **250** 6 6
- Echtzeit-Brutto-Clearingsystem** **10** 266 129g
- EC-Karte** **10** 263a 14; PIN **10** 263a 15
- Edelmetall- und Edelsteinhandel** **355** 147a 2
- Edelmetalle**, Begriff **355** 147a 6; fahrlässige Hehlerei **355** 148b 1 ff.
- Edelsteine**, Begriff **355** 147a 7; fahrlässige Hehlerei **355** 148b 1 ff.
- EDV-Personal** **10** 203 151
- Effet utile** **820** Vorb. 27; **900** 369 69
- Effizienzverteidigung** **432** 23 35
- EG-CLP-Verordnung** **330** Vorb. 2
- eGesundheitskarte** **665** 307b 1 ff.; Datenzugriffsrecht **665** 307b 6 ff.; elektronische **665** 307 3; gespeicherte Daten **665** 307b 4 ff.
- EG-F-Gase-Verordnung** **250** Vorb. 8, 4 2
- EG-Fusionskontrolle** **305** 14 1 ff.
- EG-REACH-Verordnung** **330** Vorb. 2
- EG-Vogelschutz-Richtlinie**, Besitzverbot **230** 71a 3; Zugriffsverbot **230** 71a 2
- Ehegatten** **10** 11 2, 266 49; Selbstanzeige **900** 371 14; Zusammenveranlagung **900** 370 282 ff.
- Eier** aus eigener Herstellung **725** Vorb. 2; gemeinschaftsrechtliche Vermarktungsnormen **272** Vorb. 2; Güte- und Gewichtsklassen **272** Vorb. 3
- Eiervermarktung**, Ordnungswidrigkeiten **272** 7 1 ff.
- Eigenanzeige**, unwahre **265** 35 1; wahrheitswidrige **265** 35 11
- Eigenblutspende** **715** 31 2
- Eigengeschäft** **470** 54 61
- Eigengewässer** **10** 3 8
- Eigenhandel** **470** 54 54
- Eigenhändiges Delikt** **10** 25 34; Beteiligung **10** 28 14
- Eigenhändler** **265** 34 7
- Eigeninsolvenzantrag** **405** 15a 121
- Eigentum**, Einziehung **10** 74 26; Einziehung von Wertersatz **10** 74c 1 ff.
- Eigentumserwerb**, Einziehung **10** 74e 3; gesetzlicher **10** 246 9; gutgläubiger **10** 246 9
- Eigentumsschwindel** **290** 13 1
- Eigentumsübergang**, Nachverfahren **900** 394 10; Notveräußerung **900** 394 9; Steuertraftat **900** 394 1 ff.; Verfahren **900** 394 7 ff.
- Eigentumsvorbehalt** **10** 246 7, 13
- Eigenverwahrung** **265** 34 23
- Eignungsdelikt** **10** Vorb. 3
- Erzuchtungscharakter** **115** 89 48; **360** 8 2, 9 7 ff.; **650** 13 24; Berufsverbot **360** 82 102; falsche Angaben **360** 82 100 f.; Gewerbeverbot **360** 82 102; Tatbestandsirrtum **360** 82 133; Täter **360** 82 98; Verbotssirrtum **360** 82 134; Vorstrafen **360** 82 103
- Eilvorabentscheidungsverfahren** **900** 369 56
- Einfuhr** **160** Vorb. 53 f.; Arzneimittel **125** 96 13; Bannbruch **900** 372 6; von Betäubungsmitteln **10** 7 19; Gewebe **125** 96 30; Grundstoffe **370** 19 5; Lebensmittel **495** Vorb. 1 ff.; **505** 8 1; Rohdiamanten **160** 18 82; Stammzellen **700** 13 9; Steuerhinterziehung **900** 370 191; Telekommunikationsanlage **735** 148 10; Textilwaren **160** 19 55; Versuch **160** 17 46; Waren **160** 17 22
- Einfuhrabgaben**, Begriff **900** 373 55; Gefährdung **900** Vorb. 16; Steuerhinterziehung **900** 370 199 ff.
- Einfuhr- und Ausfuhrabgaben**, Gefährdung **900** 382 1 ff.
- Einfuhrabgabenhinterziehung**, Warenbegleitpapiere **900** 373 38
- Einfuhrliste** **160** Vorb. 8
- Einfuhrschmuggel** **900** 373 29 ff.; Landwegtransporte **900** 373 34; Seehafenfälle **900** 373 32 ff.
- Einfuhrumsatzsteuer** **900** 370 201, 326a ff., 340c; ausländische **900** 373 75 ff.; inländische **900** 373 64 ff.
- Einfuhrverbot**, Lebensmittel **495** Vorb. 3
- Einfuhrvergehen** **10** 22 21
- Eingehungsbetrug** **10** 263 99 ff., 216; Verfall **10** 73 26; Versicherungsvertrag **10** 263 97; Versuch **10** 22 53
- Eingehungsuntreue** **10** 266 169
- Eingliederungsprüferbericht** **115** 403 13
- Einheitstäter** **150** 98 3; Ordnungswidrigkeit **30** 14 1 ff.
- Einheitstäterbegriff** **10** 266 254
- Einheitstäterprinzip**, Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **940** 26b, 26c 7
- Einigungsvertrag** **10** 2 82 f.
- Einkaufskommissionär** **265** 37 13
- Einkommensteuererklärung**, elektronische Signatur **900** 370 44
- Einkommensteuerhinterziehung** und Körperschaftsteuer **900** 370 459 ff.; und Lohnsteuerhinterziehung **900** 370 479 f.
- Einladung** **10** 299 21
- Einlage**, befristete **470** 54 31
- Einlageerhöhungsangebot** **10** 264a 56
- Einlagengeschäft** **470** 54 25, 31 f.; andere rückzahlbare Gelder **470** 54 33 f.
- Einlagezertifikate** **820** 38 26
- Einmann-GmbH** **10** 266 147; **360** 82 55
- Einmann-GmbH & Co. KG** **10** 266 163
- Einmann-Limited & Co. KG** **10** 266 163
- Einreise**, erneute unerlaubte **150** 95 17 f.; unerlaubte **150** 95 11 f.
- Einrichtung** der medizinischen Versorgung **745** 20 11 f.
- Einrichtungen**, Einziehung **10** 74b 12
- Einsatzstrafe** **10** 54 1
- Einschleusen**, altruistisches **150** 96 3; von Ausländern **10** 233 8; Bande **150** 96 17, 97 2; besonders verwerfliche Behandlung **150** 96 19; Gewerbsmäßigkeit **150** 96 16, 97 2; Handeln zugunsten mehrerer Ausländer **150** 96 14; mit Todesfolge **150** 97 1; in Unionsstaaten **150** 96 21; unmenschliche Behandlung **150** 96 20; Vermögensvorteil **150** 96 11 f.; mit Waffen **150** 96 18; wiederholtes **150** 96 13
- Einschleusen von Ausländern** **150** 96 1 ff.
- Einschleuser** **150** 96 2
- Einstandspreis**, Lebensmittel **375** 81 30
- Einstellung**, Strafverfahren **900** 398 1 ff.
- Einstellung § 388a AO**, Konkurrenzen **900** 398a 89 f.; Selbstanzeige **900** 398a 1 ff.
- Einstellung § 398a AO**, Abzugsfähigkeit **900** 398a 91 f.; Anwendungsbereich **900** 398a 9 ff.; Art. 6 EMRK **900**



### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- 40ff.; Beschaffenheitsvoraussetzungen **702** 34 36ff.; Informationspflichten **702** 35 44f.; Inhaltsstoffe **702** 34 34f.; Inverkehrbringen **702** 35 40ff.; Kooperationspflicht **702** 35 45; Nachfüllbehälter **702** 34 33, 35 40ff.; **703** 33 7; Warnhinweis **702** 35 43
- Elfenbeinküste-Embargo** **160** 19 50
- ELSTER** **900** 370 45f.
- Eltern** **10** 266 49, 71
- Elternprivileg** **420** 28 72; iSd Jugendschutzes **420** 27 51; Missbrauchsklausel **420** 27 52f.
- E-Mail** **10** 303a 16; Beschlagnahme **10** 202a 38; Unterdrücken **10** 206 22
- E-Mail-Beschlagnahme, Steuerfahndung** **900** 404 84
- E-Mail-Kommunikation** **10** 303a 13
- Embargo** **160** Vorb. 21ff.; Al-Qaida **160** 18 39ff.; Ausnahmen **160** Vorb. 32; länderbezogene **160** Vorb. 24ff.; leichtfertiger Verstoß **165** 80 3; personenbezogene **160** Vorb. 27ff.; Sanktionierung bei Verstößen **160** Vorb. 33; Taliban **160** 18 39ff.; Terrorismusbekämpfung **160** Vorb. 27ff., 18 39ff.; terrorverdächtige Personen/Organisationen **160** 18 50ff.; Verordnung gegen Al-Qaida und die Taliban **160** Vorb. 28f.
- Embryo** **700** 13 1f.; Begriff **281** 8 1; Gewebeentnahme **745** 19 3; missbräuchliche Verwendung **281** 2 1ff.; Organspende **745** 19 11; Veräußerung **281** 2 5
- Embryoadaptation** **281** 1 36
- Embryonenschutz** **281** Vorb. 1ff.; Präimplantationsdiagnostik **281** Vorb. 7f.; Ziele und Zweck **281** Vorb. 3f.
- Embryonensplitting** **281** 6 3
- Embryonentransfer, Einwilligung des Spenders** **281** 4 8f.
- Embryoscreening** **281** 3a 15
- Embryospende** **281** 1 19ff., 35; Anerkennung ausländischer Entscheidungen **281** 1 39
- EMIR-Ausführungsgesetz** **470** 54 4
- Emissionen, Tabakerzeugnisse** **702** 34 5f.
- Emissions Tradings System** **820** 38 209
- Emissionsberechtigungen, Marktmanipulation** **820** 38 44
- Emissionsgeschäft** **470** 54 44
- Emissionszertifikate** **820** 38 33; Auktionsobjekte **820** 38 40; Insiderinformationen **820** 38 153, 39 86; Veröffentlichungspflicht **820** 39 92; Versteigerung **820** 38 163
- Endgültige Einstellung** **20** 153a 30ff.
- Endpreis** **815** 3 18
- Endschaden** **10** 266 194
- Endverbrauchersteuerhehler** **930** 37 4
- Energie, kriminelle** **10** 46 25, 28
- Energie-Formel** **10** 13 9
- Energiegehalt** **570** Vorb. 2
- Energiegroßhandelsprodukte** **820** 38 39
- EnergieStG, 64 Bußgeldvorschriften** **900** 381 8
- EnergieStV, 111 Ordnungswidrigkeiten** **900** 381 8
- Energieversorger, Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung** **375** 81 46
- Energydrinks** **317** Vorb. 6
- Entdeckungsortzuständigkeit** **900** 388 13f.
- Entgelt** **10** 11 17; **195** 44 3; **615** 18 28ff.
- Entgeltanteil, Einbehaltung** **10** 266a 66ff.
- Entgeltlicher Geschäftbesorger** **10** 266 49
- Entgrenzungsverbot** **10** 266 66
- Entkeimung** von Luft **490** Vorb. 2; von Trinkwasser **490** Vorb. 2
- Entleih von Arbeitnehmern** **155** 15a 1ff.; beharrliche Wiederholung **155** 15a 8f.; grober Eigennutz **155** 15a 6; größerer Umfang **155** 15a 7; Verstoß gegen Erlaubnispflicht **155** 16 6ff.
- Entleiher** **10** 266 50
- Entnahme** **900** 373 70
- Entschädigung, Angemessenheit** **10** 74f 6; dingliche Rechte **10** 141 7; Entziehung **10** 74f 1ff.; juristische Person **10** 75 1; Sicherungseinziehung **10** 74f 4; Unbrauchbarmachen **10** 74f 9; Verfahren **10** 74f 13f.; Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **10** 74f 11f.; Wahlrecht **10** 74f 14
- Entschädigungsverfahren** **900** 405 8ff.
- Entschuldigender Notstand** **10** 35 1ff.
- Entschuldigungsgründe** **10** Vorb. 91ff.; Irrtum **10** 16 44; Leinenfängerfall **10** Vorb. 93; Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **10** Vorb. 92ff.
- Entsprechungsklausel** **10** 13 64ff.; **160** Vorb. 108ff.
- Erbe, Geheimhaltungspflicht** **10** 203 157a
- Erbschaftsteuer** **900** 370 481ff.; Steuerhinterziehung **900** 370 485ff.
- Erbschaftsteuerhinterziehung, Verjährungsbeginn** **900** 376 36, 48
- Erfindungsbesitz, redlicher** **595** 142 26
- Erfolgsabwendungsort** **10** 9 11, 26
- Erfolgsdelikt** **10** Vorb. 2, 9 15; Erfolgsort **10** 9 14ff.; Geldwäsche **10** 261 45
- Erfolgsort** beim Erfolgsdelikt **10** 9 14ff.; bei Straftaten im Internet **10** 9 20; beim Tätigkeitsdelikt **10** 9 19, 20; beim versuchten Delikt **10** 9 21; bei der versuchten Teilnahme **10** 9 24; beim vollendeten Delikt **10** 9 14ff.; bei der vollendeten Teilnahme **10** 9 23
- Erfolgsqualifikation** **10** 9 18; Beteiligung **10** 18 17, 22 75; Fahrlässigkeit **10** 18 5, 9; Konkurrenzen **10** 18 18; Leichtfertigkeit **10** 18 10; Versuch **10** 18 12; Versuch der ~ **10** 24 9; versuchte **10** 18 15; Vorsatz **10** 18 5
- Erfolgsqualifikationen** **10** 18 1ff.
- Erfolgstheorie** **10** 9 5
- Erfolgsunrecht** **10** 46 16
- Erfolgsunwert** **10** 46 19
- Erfrischungsgetränke, koffeinhaltige** **317** Vorb. 1a
- Erfüllungsbetrug, echter** **10** 263 106ff.; unechter **10** 263 105, 110ff.
- Erfüllungsuntreue** **10** 266 169
- Ergänzendes Schutzzertifikat** **595** 142 3, 16ff.; s. Schutzzertifikat, ergänzendes
- Ergänzungsschätzung, Besteuerungsgrundlagen** **900** 370 114
- Erhaltungszüchtung** **675** 39 12
- Erinnerungsverfahren, grenzüberschreitende Verbringung** **275** 6 16
- Erkennungsmarker** **275** 7 13
- Erkundigungspflicht, Verbotsirrtum** **10** 17 9
- Erlaubnis, behördliche** s. Genehmigung, behördliche; Irrtum **10** 16 27
- Erlaubnisirrtum** **10** Vorb. 8
- Erlaubnissätze** **10** Vorb. 2
- Erlaubnistatbestandsirrtum** **10** 16 31
- Erlaubnistatumstandsirrtum** **10** 16 31
- Erlaubte Selbsthilfe** **10** Vorb. 14ff.
- Erlaubtes Risiko** **10** 13 28, 30
- Ermessensbeamter, Verfall** **10** 332 42
- Ermittlungsmonopol** der Staatsanwaltschaft **900** 386 1
- Ermittlungsverfahren, Insiderdelikte** **820** 38 254ff.
- Ernährungssicherstellung** **295** Vorb. 1
- Ernährungswirtschaft, Meldeinhalt** **295** 7 6; Meldepflicht **295** 7 3f.; Meldepflichtiger **295** 7 5
- Erntegut** **675** 39 30
- Eröffnungsbeschluss, Wirtschaftsstrafkammer** **40** 74c 37
- Eröffnungsbilanz, unrichtige Darstellung** **395** 331 18a
- Erpressungsunternehmungen** **10** 203 111
- Errichten, Medizinprodukte** **550** 40 5
- Error in persona** **10** 16 34; des Haupttäters bei der Anstiftung **10** 26 28f.
- Ersatzgeld** **190** 35 2, 36 4
- Ersatzkopie** **765** 106 82
- Ersatzmutter, Straflosigkeit** **281** 1 41

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

**Ersatzmutterschaft** 281 1 20f., 37  
**Ersatzmuttervermittlung** 100 14b 2ff.; unbefugte 10 236 14  
**Ersatzruhetage**, Nichtgewährung 135 22 10  
**Ersatzteilgeschäft** 520 143 37ff.  
**Erstuntersuchung**, Beschäftigung 415 58 56  
**Ertragsteuer**, deliktische Sachverhalte 900 370 527ff.  
**Erwartensklause**, Strafaussetzung 10 56 9  
**Erweiterter Verfall** 10 302 1ff.; 125 98a 1f.; Anordnungsvoraussetzungen 10 73d 12ff.; Außenwirtschaftsstrafrecht 160 20 4ff.; Bestechlichkeit 10 302 8; Doping 126 5 1; Gegenstand 10 73d 17ff.; gewerbs- und bandenmäßige Bestechungsdelikte 10 338 1ff.; Härtefälle 10 73d 23; Herkunftstat 10 73d 24ff.; mehrfache Verfallsanordnung 10 73d 35; und Verfassungsrecht 10 73d 6ff.; Zweck 10 73d 4ff.  
**Erweiterung der Prüfungsanordnung**, Sachzusammenhangsrechtsprechung 900 371 85  
**Erwerb**, Definition 355 147a 3  
**Erwerbstätigkeit**, Asylbewerber 143 13 5f.; Begriff 145 85 8; 150 Vorb. 5; Einschränkungen 143 85 1; illegale 150 95 15f., 98 8  
**Erwerbstätigkeitsverbot**, Arbeitgeber 145 85 9; Vorersatz 145 85 9; Zuwiderhandlung 145 85 8  
**Erzeugnispatent** 595 142 43  
**Erziehungsbeauftragte Person** 420 28 14  
**Essenseinladung** 10 299 21  
**Essential facility doctrine** 375 81 24; 432 23 33  
**Essig**, Arten 282 Vorb. 2; Behältnisse 282 5 5; Inverkehrbringen 282 5 3; Kennzeichnung 282 5 8  
**Essigsäure** 282 Vorb. 2  
**Ethikkommission**, Beurteilungsspielraum 281 3a 25f.; Präimplantationsdiagnostik 281 3a 19ff.  
**Etikett** 275 7 7, 16; Lebensmittel 275 7 8  
**Etikettierungs-Richtlinie** 485 59 14; 502 Vorb. 1ff.  
**EU-Aromenverordnung** 485 58 40a  
**EU-Auslandsgesellschaft**, Insolvenzverschleppung 405 15a 20  
**EU-Beamter** 10 203 174ff.  
**EU-Bestechungsgesetz** 10 Vorb. 18, 20  
**EU-Bürger** 150 Vorb. 4  
**EU-Chemikalienverordnung** 250 5 1ff.  
**EU-Emissionshandelssystem**, Integrität 820 38 8  
**EU-Fusionskontrolle** 375 81 48  
**EuGH**, Auslegungs- und Verwerfungsmonopol 900 369 73; Zuständigkeit 900 369 55f.  
**EU-Kartellrecht**, Einpassung in das deutsche Owi-Recht 375 81 11; Verhältnis zum deutschen Kartellrecht 375 81 12; Verstöße 375 81 10  
**EU-Lebensmittelinformations-DV** 502 Anh. 1ff.  
**EU-Lebensmittelrecht**, Entsprechungstabellen 505 Vorb. 4  
**EU-Leerverkaufsverordnung** 820 Vorb. 4  
**EU-Ratingverordnung** 820 Vorb. 4  
**Euratom** 695 13 6f.  
**EU-Recht**, Subventionen 10 264 33ff.  
**Euro**, Echtheitsprüfung 190 36 13a  
**Europäische Aktiengesellschaft/SE**, Vertretungsorgan 395 331 15a  
**Europäische Durchbrechungsregel** 825 60 23ff.  
**Europäische Energiebörse (EEX)** 820 38 209  
**Europäische Ermittlungsanordnung (EEA)** 900 369 54a  
**Europäische Fonds für soziale Unternehmen** 427 340 13  
**Europäische Genossenschaft** 630 Vorb. 1ff.; s. SCE; Arbeitnehmerbeteiligung 640 Vorb. 1ff.  
**Europäische Gesellschaft** 650 Vorb. 2ff.; s. SE; Arbeitnehmerbeteiligung 655 Vorb. 1ff.  
**Europäische Risikokapitalfonds** 427 340 12  
**Europäische Staatsanwaltschaft** 900 369 54

**Europäische Staatsschuldkrise** 600 Vorb. 8  
**Europäische Union**, AEUV 900 369 51; Berug zulasten der ~ 10 263 243ff.; Einzelermächtigungsprinzip 900 369 51; Gesetzgebungsverfahren 900 369 53ff.; Grundrechte-Charta 900 369 51; OLAF 10 263 249; Quasi-Veto 900 369 54c; Rechtsakte 900 369 53ff.; Rechtspersönlichkeit 900 369 51; Säulenstruktur 900 369 48ff., 51; Strafrecht 900 369 54; Subsidiaritätsprinzip 900 369 51; Vertrag von Lissabon 900 369 47ff., 51ff.  
**Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)** 290 Vorb. 1ff.  
**Europäischer Amtsträger** 10 11 10a, 335a 1f.; Besteuerung 10 5 26, 334 6; Vorteilsgewährung 10 333 8  
**Europäischer Haftbefehl** 10 7 26; 900 369 54a; Spezialitätsgrundsatz 900 369 96; Steuerstrafsachen 900 369 95f.  
**Europäisches Einheitspatent** 595 142 22a ff.  
**Europäisches Patent** 325 25 49; 595 142 11ff.; s. Patent, europäisches; mit einheitlicher Wirkung 595 142 22a ff.  
**Europäisches Recht** 395 334 1  
**Europäisches Strafrecht** 10 7 10  
**Europäisches Umweltstrafrecht** 10 Vorb. 52  
**Europäisches Verhinderungsverbot** 825 60 23ff.  
**Europäisierung des Wirtschaftsstrafrechts Einf.** 13ff.  
**Europarat Einf.** 15  
**Europarecht**, Auswirkungen auf das Steuerstrafrecht 900 369 68ff.; Beschränkungsverbote 900 369 59; Diskriminierungsverbote 900 369 59; Grundfreiheiten 900 369 59; Richtlinien 900 369 64ff.; und Steuerstrafrecht 900 369 47ff.; Verordnungen 900 369 62  
**Europarechtsakzessorität** 240 Vorb. 10  
**European Market Infrastructure Regulation (EMIR)** 235 50 73a, 50a 1  
**Europol**, spezielle Mitarbeiter 10 203 177ff.  
**Euroschuldenkrise** 10 266 129g  
**EU-Tabakrichtlinie** 702 Vorb. 2  
**EU-Verordnungen** in Blankettstrafgesetzen 820 Vorb. 7  
**EU-Versteigerungsverordnung** 820 38 209; Insiderdelikte 820 38 125; Primärmarkt 820 38 214  
**EU-Wettbewerbsrecht** 375 81 10; 432 23 1ff.; Anwendungsbereich 432 23 2f.; Bußgeldentscheidung 432 23 6ff.; Effizienzverteidigung 432 23 35; Gruppenfreistellungsverordnungen 432 23 26; Kronzeugenprogramm 432 23 50; Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 432 23 31ff.; ne bi in idem 432 23 57; Normadressaten und Rechtssubjekte 432 23 6ff.; Notstand/Unzumutbarkeit 432 23 30; Prioritätsprinzip 432 23 51; Rechtsnatur der Geldbuße 432 23 11; rule of reason 432 23 25; Unternehmensschuld 432 23 28; Vergleichsverfahren 432 23 53; Verpflichtungszusagen 432 23 37; Verstöße 432 23 12ff.; Wettbewerbsbeschränkung 432 23 18ff.; Zwischenstaatlichkeitsklausel 432 23 24  
**Eventualvorsatz** 10 15 13; Beweiswürdigung 10 15 15  
**Evokationsrecht**, Staatsanwaltschaft 900 385 17, 386 30ff., 399 5  
**EWIV**, Anmeldung 290 13 2ff.; Insolvenzantragspflicht 290 15 1; Liquidation 290 13 5; Mitglieder und Organe 290 Vorb. 3f.; praktische Bedeutung 290 Vorb. 6; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23; Zweck 290 Vorb. 2  
**EWV-Bürger**, Beschäftigung 661 404 24  
**Exise Movement and Control System (EMCS)** 900 373 65, 381 7  
**Existenzgründer**, progressive Kundenwerbung 770 16 154f.  
**Existenzgründungsdarlehen** 10 265b 16  
**Existenzvernichtungshaftung** 10 266 51ff.

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Ex-Jugoslawien-Embargo** 160 19 39  
**Exploit** 10 202c 7  
**Explosionsgefährliche Stoffe** 685 Vorb. 1ff.; Anzeigepflicht 685 41 9ff.; Befähigungsbescheid 685 41 11; Begriff 685 41 2; Beschäftigung verantwortlicher Personen 685 41 18ff.; Bestellung verantwortlicher Personen 685 41 18ff.; Dokumentationspflicht 685 41 9ff.; Ein-/Durchfuhr 685 41 1; Einziehung 685 43 1f.; Erlaubnisbescheid 685 41 11; Erwerb 685 41 3ff.; Genehmigung 685 41 9ff.; Inverkehrbringen 685 41 3ff.; Kooperationspflicht 685 41 9ff.; Lager- und Verträglichkeitsgruppe 685 41 12; Lageregenehmigung 685 41 23; Rechtsverordnung 685 41 25; Überlassung 685 41 3ff.; Umgang 685 41 3ff.; Verbringung 685 41 3ff.; Vertrieb 685 41 3ff.; Verwendung 685 41 3ff.; Verwendungsanleitungen 685 41 24; vollziehbare Anordnungen 685 41 21ff.; Zulassung 685 41 6; Zuständigkeit 685 41 26  
**Explosivstoffe** 685 41 5  
**Exporteur** 275 7 18; Begriff 275 6 16  
**Extraktionslösungsmittel**, Kennzeichnungspflichten 720 Vorb. 2; Reinheitsanforderungen 720 Vorb. 2; Restgehalt höchstmengen 720 Vorb. 2  
**Extraneus** 240 27a 14, 24  
**Exzess**, Aufsichtspflicht 30 130 64; des Haupttäters bei der Anstiftung 10 26 26; ~ des Haupttäters bei der Anstiftung 30 130 68; des Haupttäters bei der Beihilfe 10 27 36; Verbandsgeldbuße 30 30 54  
**E-Zigarette**, s. *Elektronische Zigarette*  
**Face-to-face-Geschäft** 820 38 159  
**Fachhochschullehrer**, Verteidiger 900 392 26  
**Factoring** 10 265b 22; 470 54 57; Kreditwucher 10 291 7; Kunde 10 266 50  
**Factoring-Betrug** 10 263 253ff.  
**Fahndungsprüfer** 900 371 56a, 73, 103f.  
**Fahrerkartenmanipulation** 10 269 17a  
**Fahrlässigkeit** 10 15 2; bewusste 10 15 24; Definition 355 Vorb. 7; Erfolgsqualifikation 10 18 5; Gefahrenquelle 10 15 29; Leichtfertigkeit 10 15 26; Risikohöhen 10 15 33; Schuldform 10 15 5; Schutzzweck 10 15 34; Sorgfaltspflicht 10 15 27; Straßenverkehr 10 15 30; Übernahme 10 15 21; unbewusste 10 15 25; Verbotsirrtum 10 17 2; Vertrauensgrundsatz 10 15 30; Vorhersehbarkeit 10 15 35; Vorverschulden 10 15 21  
**Fahrtenschreiber** 30 130 39; digitaler 10 269 17a  
**Fahrverbot** bei Steuerstrafaten 900 375 46  
**Fahrzeughalterien**, Pfandpflicht 175 22 21  
**Fahrzeugregister** 10 203 187  
**Failed state** 10 7 16  
**Faktische Amtsträgerschaft** 775 331 68  
**Faktische Geschäftsführung** 10 14 19, 59ff.  
**Faktische Organschaft**, formale Betrachtungsweise 395 331 17  
**Faktische Organstellung** 115 399 8; 360 82 23; Genossenschaft 335 147 8  
**Faktischer Geschäftsführer**, besonderes persönliches Merkmal 10 28 16; Beteiligung 10 25 23, 27, 28 16; Beteiligung durch ~ 10 25 74; Geheimhaltungspflichten 360 85 8; GmbH 360 82 19ff.; Insolvenzverschleppung 405 15a 9; Organisationsherrschaft 10 25 74; Steuerhinterziehung 900 370 58ff.; Verletzung der Verlustanzeigespflicht 360 84 7  
**Faktisches Organ** 405 15a 22ff.; 615 17 13ff.; Beweisanzeichen 405 15a 27; Vermögensbetreuungspflicht 10 266 22; Voraussetzungen 405 15a 25  
**Fälligkeitsteuer** 10 22 19  
**Falschbuchung** von Geschäfts-/Betriebsvorgängen 900 379 22ff.  
**Falsche Angaben** 760 314 1ff.; Adressat 360 82 47; Begriff 360 82 42; Berichtungspflicht 360 82 69; Beurteilungsgesamt 360 82 46; Eignungsschwindel 360 82 97ff.; über Einlageleitung 360 82 10ff.; Formwechsel 360 82 48; Fortsetzungsbeschluss 360 82 48; Gegenstand 360 82 45; Geschäftslagetäuschung 360 82 114ff.; Gründungsaufwand 360 82 61f.; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 360 82 92ff.; Kapitalerhöhungsschwindel 360 82 79ff.; Kapitalherabsetzungsschwindel 360 82 107ff.; Konkurrenzen 360 82 136ff.; 760 314a 12; Machen 360 82 43f.; Sacheinlage 360 82 63ff.; Sachgründungsbericht 360 82 73ff.; Sachgründungsschwindel 360 82 70ff.; Sonderrechte 360 82 59f.; Tatbestandsirrtum 360 82 133; Tatmittel 760 314a 3ff.; Übernahme von Geschäftsanteilen 360 82 49; durch Unterlassen 760 314a 11; unvollständige Angaben 380 32a 7; Verbotsirrtum 360 82 134; Verschmelzung und Spaltung 360 82 48; Verwendung eingezahlter Beträge 360 82 44; zur Verwendung eingezahlter Beträge 360 82 57f.; Zeichnung neuen Kapitals 360 82 83; zum Zweck der Eintragung 360 82 48  
**Falsche Versicherung** 760 313 24ff.  
**Falschgeld** 10 261 13; 190 35 2, 36 4  
**Fälschung beweisergeblicher Daten** 10 269 1ff.; Konkurrenzen 10 269 22; Regelbeispiele 10 269 20f.; Versuch 10 269 19; Vorsatz 10 269 18  
**Fälschung technischer Aufzeichnungen** 10 268 1ff.  
**Fälschung von Zahlungskarten mit Garantiefunktion und Vordrucken für Eurochecks** 10 6 7; Vorbereitungshandlungen 10 6 7  
**Familienkasse**, Zuständigkeit 900 386 12  
**Fangprämie** 10 263 262  
**FCKW-Halon-Verbots-Verordnung** 245 Vorb. 1f.  
**Fehlzanzeige** 115 399 24  
**Fehlbuchung** 10 263 263ff.  
**Fehlerhafte Gesellschaft**, Verbandsgeldbuße 30 30 15  
**Fehlüberweisung** 10 263 263ff.  
**Feiertagsruhe** 415 58 37f.  
**Feilhalten**, Arzneimittel 125 95 9  
**Fernabsatzverträge** 815 3 20  
**Fernmeldegeheimnis** 10 206 12  
**Fernsehsendung**, Zugangsschutz 830 Vorb. 1ff.  
**Fernwartungssoftware** 10 202c 7  
**Fertigarzneimittel** 250 12 8; Inverkehrbringen 125 96 15, 20  
**Fertigpackung** 502 Vorb. 2  
**Festgeld** 470 54 31  
**Festlandssockel** 10 3 9  
**Festnahmerecht** 10 Vorb. 78ff.; Mittel 10 Vorb. 82; Notwehr 10 Vorb. 81; Tatbegriff 10 Vorb. 79ff.; Tatlösung 10 Vorb. 81; Verdachtslösung 10 Vorb. 80f.; Zweck 10 Vorb. 85f.  
**Festpreis** 815 3 4  
**Festsetzungsverjährung** 900 376 113ff.; Fristbeginn 900 376 117; Fristdauer 900 376 114ff.; Hemmung 900 376 118ff.; Selbstanzeigeerstattung 900 376 124  
**Feststellungserklärung**, unrichtige 10 22 20; Verjährungsbeginn 900 376 50  
**Feststellungsverfahren**, Verjährungsbeginn 900 376 29  
**Fettgehalt** 540 Vorb. 2; Milch 532 Vorb.  
**Fettgehaltsstufen** 435 Vorb. 1  
**Feuchtgebiete** 10 329 27f.  
**Feuerlöscher**, Halonen 250 12 6  
**Feuerzeug**, kindergesichert 300 5 1, 4; mit Unterhaltungseffekt 300 5 1, 6  
**FFH-Richtlinie** 605 68 7b; Besitzeverbot 230 71a 3  
**Fileless malware** 10 303a 20  
**Filiale**, Aufsichtspflicht 30 130 49  
**Filmhersteller** 765 108 18ff.  
**Filmveranstaltung**, Gestattung der Anwesenheit Minderjähriger 420 28 44f.  
**Filmverleih** 420 27 25  
**Filmwerk** 765 106 26

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

**Financial Action Task Force on Money Laundering** 10 261 3  
**Finanzamt**, Zuständigkeit **900** 386 10  
**Finanzanlageberater** **355** 144 21; Honorar **355** 144 23  
**Finanzanlagenvermittler**, Definition **355** 144 21  
**Finanzanlageprodukte** **355** 144 22  
**Finanzbeamter** **10** 266 49, 72; Steuerhinterziehung **900** 370 15  
**Finanzbehörde**, abgabenrechtliche Zuständigkeit **900** 388 15 ff.; Akteneinsichtsrecht **900** 395 1 ff.; Änderung der Zuständigkeitsmerkmale **900** 388 22; Anhörungsrechte **900** 403 9; Anordnung von Nebenfolgen **900** 401 1 ff.; Anzeigepflicht **10** 258 30 ff.; Befugnisse nach der AO **900** 402 6 ff.; Begriff **900** 399 2; Beteiligung **900** 403 1 ff.; Beteiligung am gerichtlichen Verfahren **900** 407 5 ff.; Beteiligungsrechte **900** 386 22, 407 5 ff.; bußgeldrechtliche Zuständigkeit **900** 409 5; Definition **900** 386 8; Doppelfunktion **900** 386 2; Entschädigungsfestsetzung **900** 405 10 f.; Ermittlungs- und Strafverfolgungskompetenz **900** 385 13 ff.; Ermittlungsbefugnisse **900** 376 77, 399 6; Ermittlungskompetenzen **900** 386 15 ff., 399 3 ff.; Folgen fehlender sachlicher Zuständigkeit **900** 388 25; Informationsrechte **900** 403 6 ff., 407 10 f.; Klageerzwingungsverfahren **900** 403 11; Klimabesprechung **900** 386 30; mehrfache sachliche Zuständigkeit **900** 387 5 ff., 390 3; mehrfache Zuständigkeit **900** 390 1 ff.; Mitwirkung im selbstständigen Verfahren **900** 406 9; Mitwirkung im Strafbefehlsverfahren **900** 406 2 ff.; Mitwirkungsgrenzen **900** 402 8; Notkompetenz **900** 388 24; örtliche Zuständigkeit **900** 388 1 ff.; Prioritätsgrundsatz **900** 390 6 ff.; Rechte und Pflichten nach der StPO **900** 402 3 ff.; Restkompetenz **900** 387 9; sachliche Zuständigkeit **900** 387 1 ff.; steuerbußgeldrechtliche Zuständigkeit **900** 409 2 f.; Strafbefehlsantrag **900** 400 1; Tatortzuständigkeit **900** 388 5 ff.; Teilnahmerechte **900** 403 3 f.; Umfang der Ermittlungskompetenz **900** 386 20; Verdacht einer Steuerstraftat **900** 386 7; Verfahrensabgabe **900** 386 24; Verfahrensabschluss **900** 399 10; Verfahrenseinleitung **900** 397 21; Verfahrensübernahme **900** 390 9 ff.; Verhältnis zur Staatsanwaltschaft **900** 399 11 f.; Verlust der Ermittlungskompetenz **900** 386 21; Verstoß gegen Beteiligungsrechte **900** 403 10, 407 12 f.; Wohnsitzzuständigkeit **900** 388 18 ff.; Zuständigkeit aufgrund gewöhnlichen Aufenthalts **900** 388 23; Zuständigkeitskonzentration **900** 387 6 f., 399 13, 402 7; Zuständigkeitsmängel **900** 389 11; Zuständigkeitsüberschreitung **900** 387 10 f.  
**Finanzdienstleister** **235** 49 9  
**Finanzdienstleistung**, Erbringen **470** 54 46 ff.; ohne Erlaubnis **470** 54 62 ff.  
**Finanzdienstleistungsinstitut** **395** 340m 3, 340n 9; Begriff **470** 55 12  
**Finanzholding-Gesellschaft** **470** 55 13; gemischte **470** 55 13; **775** 332 19  
**Finanzierungsleasing** **470** 54 58  
**Finanzinstrument**, Begriff **820** 38 132 f.; Erwerb **820** 38 155 ff.; für eigene/fremde Rechnung **820** 38 161; Marktmanipulation **820** 38 21 ff.; Veräußerung **820** 38 155 ff.  
**Finanzkommissionsgeschäft** **470** 54 38  
**Finanzkontrolle**, Arbeitnehmerüberlassung **155** 16 31  
**Finanzkontrolle Schwarzarbeit (FKS)** **645** 8 2 f.; Kompetenzen **645** 8 3; Prüfung **645** 8 27 ff.  
**Finanzkrise** **600** Vorb. 8; **820** Vorb. 3  
**Finanzkrise 2007/10** **10** 266 129a, 158b  
**Finanzmarktcrisis** **235** Vorb. 3, 50 73a; **405** 15a 72; **775** 332 78  
**Finanzmarktneovollierungsgesetz** **820** Vorb. 5  
**Finanzmonopol**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 24

**Finanzportfolioverwaltung** **470** 54 53  
**Finanzverzugsgeschäft** **235** 49 14; **820** 38 30  
**Firmenbestattung** **10** 283 62; Bankrott **10** 283 62; Gewinnsucht **10** 283a 5  
**Firmenname** **520** 143 50  
**Firmenschlagwort** **520** 143 50  
**Fisch** **302** Vorb. 1; Sichtkontrolle **505** 6 2  
**Fische**, Durchfuhr **730** 31 4; fischereilich genutzte **730** Vorb. 1  
**Fischerei**, Nachhaltigkeit **302** Vorb. 1  
**Fischereierzeugnisse** **302** Vorb. 1; **725** Vorb. 2; Vermarktung **302** Vorb. 1  
**FKS**, s. *Finanzkontrolle Schwarzarbeit*  
**Flagge** **520** 145 3, 5, 11; Führen **315** 15 3  
**Flaggenbescheinigung** **315** Vorb. 3  
**Flaggenbezeichnungspflicht** **315** 16 4  
**Flaggenführung**, Art. und Weise **315** 16 5  
**Flaggenpflicht** **315** Vorb. 2 f.; Anzeigepflichten **315** 16 8; Binnenschiffe **315** 16 7; Taten mit Auslandsbezug **315** 17; Verstoß **10** 4 1 f., 9 2  
**Flaggenprinzip** **10** Vorb. 14, 4 1, 9 2  
**Flaggenrechtsgesetz** **10** 4 6  
**Flaggenzeigepflicht** **315** 16 4  
**Flaschenpfand** **815** 3 22  
**Fleisch**, Trichinenuntersuchung **505** 16 1  
**Fleischverarbeitung**, besondere Hygieneverpflichtung **505** 3 3  
**Flüchtling**, Begriff **150** 95 10  
**Flugzeug** **10** 4 2, 7, 8  
**Flugzeugpfandbriefe** **600** Vorb. 3  
**Folgekredit** **10** 266 128  
**Fondsbeteiligung** **235** 49 40 ff.  
**Fondsübereinkommen** **1992** (ÖFÜ 1992) **590** Vorb. 2, 4, 7 14  
**Förderung des Menschenhandels** **10** 233a 1 ff.; Qualifikationen **10** 233a 4; Tathandlungen **10** 233a 2 f.  
**Forderungsbetrug** **10** 263 389  
**Forderungseinziehung** **10** 203 120, 123, 161  
**Forderungskauf** **10** 265b 22 ff.  
**Forschung** **10** 331 111 ff.  
**Forschungsförderung** **10** 264 27  
**Fortpflanzungstechnik**, Missbrauch **281** 1 1 ff.  
**Fortsetzungszusammenhang**, Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 349  
**Forward** **820** 38 30  
**Forward Rate Agreement** **820** 38 31  
**Fotographie** **465** Vorb. 7  
**Fötus**, Gewebeentnahme **745** 19 3; Organspende **745** 19 11  
**Frachtführer** **10** 266 49  
**Fragerecht**, Verteidiger **900** 392 55  
**Franchisesystem** **10** 266a 13a  
**Freie Berufe** **10** 264 30  
**Freier Mitarbeiter** **10** 266a 12  
**Freihafen** **900** 372 7, 381 13  
**Freihafenfälle** **900** 373 45 ff.  
**Freispruch** **20** Vorb. 11 ff.; Warnfunktion **10** 46 36  
**Freistellung**, Kartellverbot **375** 81 17  
**Freistellungspflicht**, Untersuchungen bei Schwanger- und Mutterschaft **560** 21 10  
**Freiwilligkeit**, Rücktritt vom Versuch **10** 24 21 ff.  
**Freizeitaktivität**, Doping **125** 95 25  
**Freizone** **900** 373 32 f., 382 11; Verbringung von Nichtgemeinschaftswaren **900** 373 33; Zuwiderhandlungen in ~ **900** 382 16  
**Fremdanzeige** **900** 371 168 ff.; Berichtigungsunterlasser **900** 371 169; Dritter **900** 371 169; Inhalt **900** 371 168 ff.; Nachrichtungsverpflichtung **900** 371 170 f.; unterlassene **265** 35 1, 13; Ursprungshinterzieher **900** 371 169; Zinszahlungsverpflichtung **900** 371 170 f.  
**Fremdgeld**, Verwahrung und Weiterleitung **10** 266 207 f.

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Fremdgewährungskredit** 10 266 129e  
**Fremdstrafrechtsanwendung** 10 7 11  
**Frischzellenverordnung** 125 96 7  
**Front-Running**, Kursmanipulation 10 263 313  
**Früchte**, Einziehung 10 74 14  
**Fruchtnektar**, Mindestgehalt 317 Vorb. 3  
**Fruchtsaft** 317 Vorb. 3; aus Fruchtsaftkonzentrat 317 Vorb. 3; getrockneter 317 Vorb. 3  
**Fruchtsaftkonzentrat** 317 Vorb. 3  
**Frühere Straftaten** 10 46 36  
**Frühgeburt** 560 21 3  
**Fruit of the poisonous tree doctrine** 900 393 38  
**Führungsaufsicht** 10 263 155  
**Führungslosigkeit**, Definition 405 15a 41ff.; Kenntnis 405 15a 43  
**Führungszeugnis** 10 70 65  
**Fukushima**, Lebensmitteleinfuhr 505 11 1ff.  
**Fülldosage** 795 Vorb. 32  
**Fundraising** 10 263 271  
**Fünf-Tage-Arbeitswoche** 415 58 29f.  
**Fünf-Tages-Futures** 820 38 214  
**Funkanlage** 735 148 3; unerlaubter Empfang 735 148 7; verbotenes Abhören 735 148 2ff.  
**Funktionsarzneimittel** 125 Vorb. 8; 485 Vorb. 41  
**Fusionskontrolle**, europäische 305 14 1ff.  
**Fusionsrechtliches Vollzugsverbot** 375 81 47  
**Fusionsrichtlinie** 900 369 66  
**Fußmentheorie** 900 371 60  
**Futtermittel** 125 Vorb. 11; 485 59 38ff.; Ausfuhr 485 58 21; 695 13 10ff.; Ausfuhrverbot 485 60 19; Begriff 275 6 6; 485 Vorb. 42; BSE 320 35g 1; 485 58 20; Einfuhr- und Verbringungsverbote 320 36 1; eiweißhaltige 485 60 11; gesundheitsschädliche 485 60 10; Gesundheitsschutz 485 Vorb. 10; Inverkehrbringen 275 7 2; Kennzeichnungsanforderungen 275 7 8; krankheitsbezogene Werbung 485 60 11; Ordnungs-widrigkeiten 320 36a 1f., 36b 1; Strahlenschutzvor-sorge 695 13 8; transmissible spongiforme Enzephalo-pathie 320 35g 1; Verarbeitungsverbot 485 60 29; Ver-bringen 485 58 21; Verbringungs- und Ausfuhrverbot 485 58 21; Verbringungsverbot 485 60 18; Verfütte-rungsverbot 320 35g 1; Verkehrsverbot 485 60 22ff.; Verzehreignetheit 485 59 64; vollziehbare An-ordnungen 485 60 20f.; Zulassung 275 6 13; Zweck-bestimmung 485 Vorb. 42  
**Futtermittelrecht** 485 58 18ff.  
**Futtermittelunternehmen**, Versicherungspflicht 485 59 39a  
**Futtermittelzusatzstoffe** 485 60 11; Höchstmengen 505 7 1  
**Fütterungsarzneimittel** 485 Vorb. 42; Abgabe 125 95 45; Begriff 275 6 6  
**Fütterungsempfehlungen** 485 58 19  
**Futures** 820 38 30  
  
**Gametentransfer**, Einwilligung des Spenders 281 4 3ff.; intratubarer 281 1 9, 16; Mehrlingsproduktion 281 1 31f.  
**Gamma-Butyrolacton** 370 Vorb. 6  
**Garantenpflicht** 10 13 24ff.; 30 130 26  
**Garantenstellung** 10 13 24ff.; Anschluss- und Benut-zungszwang 10 263 55; Beteiligung 10 28 15; Com-pliance 10 263 53; horizontale Aufgabenverteilung 10 13 63; Inhalt und Umfang 10 263 52f.; kraft Gesetzes 10 263 47ff.; Kündigungsbetrag 10 263 318; pflicht-widriges Vorverhalten 10 263 51f.; Treu und Glauben 10 263 56; Umweltstrafrecht 10 Vorb. 62; Vermögens-betreuungspflicht 10 266 31ff.; vertikale Aufgabenver-teilung 10 13 59  
**Garantentheorie**, Organ- und Vertreterhaftung 10 14 10  
**Garantie**, Übernahme 10 265b 25





## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Beweisprobleme **10** 261 7; Beziehungsgegenstand **10** 261 18, 34; Bußgeldbestimmungen **10** 261 mit 19 GwG 1ff.; Drohung **10** 261 52; Einziehung **10** 261 75; Erträge **10** 261 40; Falschgeld **10** 261 13; Financial Action Task Force on Money Laundering **10** 261 3; Forderung **10** 261 13; Gefährdungstatbestand **10** 261 45ff.; Gegenstandsbegriff **10** 261 10ff.; Geldkreislauf **10** 261 2; 4. Geldwäscherichtlinie der EU **10** 261 3; Geschäfte des täglichen Lebens **10** 261 51, 60; gewerbsmäßige Tat als Vortat **10** 261 28f.; Handelskette **10** 261 2; Handlungsfreiheit **10** 261 7; Herkunftsprinzip **10** 261 32; Herrühren **10** 261 32ff.; Honorarannahme durch Strafverteidiger **10** 261 62; Innere Sicherheit als Schutzgut **10** 261 8; Integration **10** 261 2; Isolierungstatbestand **10** 261 50ff.; Kenntnis von der Herkunft **10** 261 54; Kinderpornographie **10** 261 13; Know-how **10** 261 14; kontrollierte Transaktionen **10** 261 48; Kronzeuge **10** 261 74; Kundenstamm **10** 261 14; layering **10** 261 2; Legalitätsprinzip **10** 261 6; Legitimation **10** 261 5; Leichtfertigkeit **10** 261 65ff.; Makelquote **10** 261 37; Nullsummenspiel **10** 261 44; Organisierte Kriminalität **10** 261 1; Papierspur **10** 261 3, 37; placement **10** 261 2; producta sceleris **10** 261 33; Rechte **10** 261 11; Rechtfertigungslösung **10** 261 62; Rechtspflege als Schutzgut **10** 261 8; Rechtsübergang **10** 261 41; Sachen **10** 261 11; Schuldgrundsatz **10** 261 5; vs. Schwarzhandel mit Zigaretten **930** 37 7; Selbstanzeige **10** 261 70ff.; Selbstbegünstigung **10** 261 73; Sich-Verschaffen **10** 261 51f.; smurfing **10** 261 2; Software **10** 261 14; sozial übliche Geschäftstätigkeit **10** 261 4; Sozialadäquanz **10** 261 60; Steuerhinterziehung **10** 261 16f.; Strafbefreiung **10** 261 69; strafloser Vorerwerb **10** 261 42, 55ff.; Strafrahen **10** 261 74; Surrogate **10** 261 35; Tatbestandslösung **10** 261 62; Tatenkatalog **10** 261 21ff.; Tatgegenstand **10** 261 10ff.; Tathandlungen **10** 261 43ff.; Tatmittel **10** 261 34; Täuschung **10** 261 52; Teilkontamination **10** 261 38; Totalkontamination **10** 261 37; und Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 346f.; Unterlassen **10** 261 58; Unternehmensgewinn **10** 261 40; Unternehmensprodukt **10** 261 40; Verarbeitung **10** 261 39; Verbrechen als Vortat **10** 261 22; Verdachtsanzeige **900** 404 68; Verdeckter Ermittler **10** 261 48; Vereitelungstatbestand **10** 261 45ff.; Verfall **10** 261 75, 76; Verschleierungstatbestand **10** 261 44ff.; Versuch **10** 23 20, 261 68; versuchte Vortat **10** 261 19; Verwahren **10** 261 53; Verwenden **10** 261 53; V-Mann **10** 261 48; Vorsatzkonkretisierung **10** 261 64; Vorsatzlösung **10** 261 62; Vortat **10** 261 19; Vortatkonkretisierung **10** 261 20; Waffen **10** 261 13; Wahndelikt **10** 261 68; Zolldelikt als Vortat **10** 261 26f.; Zwischenerwerb **10** 261 57
- Geldwäscheverdacht**, Anzeigepflicht **10** 258 30ff.
- Geldzeichen**, Begriff **190** 35 5; unbefugte Ausgabe **190** 35 4ff., 9; unbefugte Verwendung **190** 35 1ff.; verwenden von **190** 35 12
- Gelee** **450** Vorb. 2
- Gelee-Marmelade** **450** Vorb. 2
- Gelegenheitstäter** **10** 70 32
- Geltungsbereichsrecht** **10** Vorb. 7
- Gemeinderat** als Amtsträger **10** 331 10
- Gemeinderatsmitglieder** **10** 266 49
- Gemeindesteuerverkürzung**, sachliche Zuständigkeit **900** 387 4
- Gemeingefährliche Straftaten** **10** Vorb. 4
- Gemeinschaftlicher Sortenschutz** **675** 39 20ff.; Anbieten zur Abgabe **675** 39 61; Aufbereitung **675** 39 60; Aufbewahrung **675** 39 65; Ausfuhr **675** 39 64; Einfuhr **675** 39 63; Inverkehrbringen **675** 39 62; Material **675** 39 28ff.; Sortenbezeichnung **675** 40 11ff.; territorialer Schutzbereich **675** 39 32; Vermehrung **675** 39 59; Voraussetzungen **675** 39 21
- Gemeinschaftsgebäude** **325** 23 12
- Gemeinschaftsgeschmacksmuster**, strafbare Verletzung **267** 51 35ff.
- Gemeinschaftsmarke** **520** 143a 1f.
- Gemeinschaftspatent** **325** 25 50; **595** 142 20–22
- Gemeinschaftsrecht**, Begriff **900** 369 52
- Gemeinschaftsschutzprinzip** **10** 6 9
- Gemeinschaftsunterkünfte** **355** 147 6
- Gemeinschaftszertifikat**, Rohdiamanten **160** 18 83ff.
- Gendiagnostik** beim Menschen **332** 25
- Gendoping** **126** 4 14
- Genehmigung**, Irrtum **10** 16 27; Verbotsirrtum **10** 17 14; vorherige **10** 331 139
- Genehmigung, behördliche** **10** Vorb. 62ff.; Aufhebung **10** Vorb. 72; Auflage **10** Vorb. 67; Erschleichen/Missbrauch **10** Vorb. 71; Genehmigungsfähigkeit **10** Vorb. 70; Individualrechtsgüter **10** Vorb. 67; Nebenbestimmungen **10** Vorb. 67; Nebenwirkungen **10** Vorb. 66; Nichtigkeit **10** Vorb. 69; Rechtsnatur **10** Vorb. 63; Reichweite **10** Vorb. 66; Verbot, präventives mit Erlaubnisvorbehalt **10** Vorb. 64; Verbot, repressives mit Befreiungsvorbehalt **10** Vorb. 65; Verwaltungsakzessorietät **10** Vorb. 68ff.
- Generalbevollmächtigter**, Verbandsgeldbuße **30** 30 32
- Generalklauseln Einf.** 22
- Generalprävention** **10** 46 54f.
- Generalverantwortung** **10** Vorb. 60
- Generalversammlung** **335** 148 1ff.; Einberufungspflicht bei Verlust **335** 148 7
- Genossenschaft** **615** Vorb. 9; Berichtspflicht **335** 150 1ff.; faktische Organstellung **335** 147 8; falsche Angaben **335** 147 11; Geheimhaltungspflicht **335** 151 1ff.; Gewerbeuntersagung **355** 146 5; Insolvenzverschleppung **405** 15a 15; Prüfbericht **335** 150 9ff.; Prüfer **335** 150 7; Prüfergehilfe **335** 150 8; Stimmbindungsverträge **335** 152 19; Stimmenkauf **335** 152 12ff.; Stimmenverkauf **335** 152 7ff.; unrichtige Wiedergabe/Verschleiern der Verhältnisse **335** 147 26f.; Verhältnisse **335** 147 25; Vermögensgegenstand **335** 147 23; Verschweigen erheblicher Umstände **335** 147 12; Vertrauen in die Bonität **335** 147 18; Vorstandsmitglied **335** 147 7
- GenossenschaftsG**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Genossenschaftsgeheimnis**, amtskausale Kenntnisnahme **335** 151 12; Offenbaren **335** 151 13, 20; Offenbaren, unbefugtes **335** 151 15; Verwerten **335** 151 14
- Genossenschaftsmitglied** **10** 266 50
- Genossenschaftsregister**, Vertrauen in die Richtigkeit **335** 147 2
- Gentechnik**, Auskunftspflicht **340** 38 18; Begriff **340** Vorb. 1; Deckungsvorsorge **340** 39 1; Hilfsmittel **340** 38 18; Lebensmittel und Organismen **275** Vorb. 1ff.; modifizierende Inhaltsbestimmungen **340** 38 16; Produktbeobachtung **340** 38 15; Risikobewertung **340** 38 20
- Gentechnik-Aufzeichnungsverordnung** **340** 38 21
- Gentechnikgesetz**, Anwendungsbereich **340** Vorb. 3; Begriffsbestimmungen **340** Vorb. 4ff.; Zweck **340** Vorb. 2
- Gentechnik-Sicherheitsverordnung** **340** 38 22
- Gentechnische Anlage** **340** Vorb. 4; Anmeldung **340** 38 5; Anzeige **340** 38 5, 7; Aufzeichnungspflicht **340** 38 2; Errichtung **340** 38 1; Mitteilungspflichten **340** 38 17; Risikobewertung **340** 38 1; unerlaubte Errichtung **340** 38 4; unerlaubter Betrieb **340** 39 4; wesentliche Änderung **340** 38 6
- Gentechnische Arbeit** **340** Vorb. 4; Aufzeichnungspflicht **340** 38 2; Mitteilungspflichten **340** 38 17; Sicherheitsmaßnahmen **340** 38 3; Sicherheitsstufen **340** Vorb. 5, 38 1; weitere ~ **340** 38 10f.
- Genugtuungsfunktion** **10** 3 1, 46 55
- Genuine**, connection **10** Vorb. 12; link **10** Vorb. 12

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Genuschein** 10 265b 20  
**Geografische Bezeichnung**, Irreführungsgesetz 195 49 9f.; Weinrecht 795 49 8  
**Geografische Herkunftsangaben** 520 144 1ff.; ähnliche Angaben 520 144 15; Arten 520 144 5ff.; europäischer Schutz 520 144 16ff.; vs. Gattungsbezeichnung 520 144 8; geschützte 520 144 4; Schutz des besonderen Rufs 520 144 12ff.; Schutzzinhalt/-reichweite 520 144 9; unrichtige Benutzung 520 144 10f.  
**Geräte-Altballerrien** 175 22 13ff.  
**Gerichtliche Erledigungserklärung** 10 70b 24ff.  
**Gerichtsstands begründung** 10 9 3  
**Gerichtsvollzieher** 10 266 49, 71  
**Gerichtszuständigkeiten** in Strafverfahren 900 391 1ff.  
**Geringe Schuld** 20 153 6ff.  
**Geringfügige Beschäftigung**, 450-EUR-Grenze 920 50e 7; im Privathaushalt 920 50e 7  
**Geringwertigkeit**, Steuerhinterziehung 900 398 18ff.  
**Gesamtalkoholgehalt**, Wein 795 Vorb. 53  
**Gesamtbetrachtungslehre** 10 24 18, 33  
**Gesamtgeldbuße**, kumulative 30 30 63; Verbandsgeldbuße 30 30 64  
**Gesamtgeschäftsführung** 10 13 17  
**Gesamthandseigentum**, Einziehung 10 74 11  
**Gesamthandsvermögen** 10 266 163  
**Gesamthektaretrag** 795 49 2a; Beschränkung 795 49 4  
**Gesamtpreis** 815 3 18  
**Gesamtsaldierung** 10 263 77, 86ff., 442, 266 168ff.  
**Gesamtschuldner**, Verfall 10 73 29  
**Gesamtstrafenbildung** 10 53 4ff., 54 2ff.; Serientaten 10 54 4  
**Gesamtatbewertend**, Tatbestandsmerkmal 10 16 13  
**Gesamtverantwortungsprinzip** 485 Vorb. 34  
**Gesamtwürdigung** beim besonders schweren Fall 10 46 12; bei Gesamtstrafe 10 54 2; beim minder schweren Fall 10 46 8; bei Strafaussetzung 10 56 11ff.; bei Strafrahmenverschiebung wegen vertypter Milderungsgründe 10 46 9  
**Geschäfte des täglichen Lebens**, Geldwäsche 10 261 51, 60  
**Geschäftliche Bezeichnung**, Bekanntheitsschutz 520 143 55; Identitätsschutz 520 143 54; strafbare Verletzung 520 143 48ff.; Verwechslungsschutz 520 143 54  
**Geschäftlicher Verkehr** 10 299 17  
**Geschäftsabzeichen** 520 143 50  
**Geschäftsbericht**, Sicherungsfonds 775 332 43  
**Geschäftsbetrieb**, in kaufmännischer Weise eingerichtet 10 265b 14f.; 470 54 67ff.  
**Geschäftsführender Gesellschafter** 10 266 49  
**Geschäftsführer**, Allzuständigkeit und Gesamtverantwortung 10 13 55ff.; ohne Auftrag 10 266 50; Ausscheiden 405 15a 44f.; bestellter 360 82 18; faktischer 10 25 23, 27, 266 49, 74, 266a 14a, 299 11, 12; 360 82 19ff.; Geheimhaltungspflichten 360 85 8; Insolvenzverschleppung 405 15a 9ff.; Pflicht zur Abführung von Arbeitnehmeranteilen 10 266a 15; stellvertretender 10 266 49; Steuerhinterziehung 900 370 56; Strohmännchen 405 15a 9; Vereins 10 266 49; eines Vereins 10 266 71; Verletzung der Verlustanzeigespflicht 360 84 7  
**Geschäftsführersperre**, Insolvenzdelikte 10 Vorb. 49  
**Geschäftsführung**, faktische 10 14 59ff.  
**Geschäftsgeheimnis** 10 355 8; 210 120 2; 615 19 5f.; ausländisches 770 17 2a; Begriff 10 5 14; 770 17 4ff.; Bekanntwerden 615 19 10ff.; Dispositionsbefugnis 770 17 20; Geheimhaltungsinteresse 770 17 15ff.; Geheimhaltungswille 770 17 15ff.; Offenkundigkeit 770 17 9ff.; SE 655 45 7; unbefugtes Offenbaren 615 19 13ff.; unbefugtes Verwerten 615 19 26ff.  
**Geschäftsgeheimnis**, praktische Bedeutung 770 17 3  
**Geschäftsherrenhaftung** 10 Vorb. 59, 13 39f., 266 143cf.  
**Geschäftsherrenmodell** 10 299 3  
**Geschäftsinhaber** 10 299 11; Zustimmung 10 299 44ff.  
**Geschäftskreis** 10 266 265  
**Geschäftslageschwindel** 360 82 2  
**Geschäftslagetäuschung** 360 82 114ff.; bei AG 115 400 1ff.; Darstellung der Vermögenslage 360 82 122ff.; öffentliche Mitteilung 360 82 120f.; Täter 360 82 115; unwahre Darstellung 360 82 117f.; Verbotswirrtum 360 82 134; verschleierte Darstellung 360 82 119  
**Geschäftslageverschleierung** bei AG 115 400 6  
**Geschäftsleiter** 10 266 49; 395 340m 4f., 340n 5; 470 54a 6ff., 55 24ff.; ausländische juristische Person 360 82 25  
**Geschäftsleitung**, Grundsatz der Generalverantwortung und Allzuständigkeit 10 13 18  
**Geschäftsräume** 420 27 22  
**Geschäftsverkehr** mit einschlägigem Handel 420 27 39  
**Geschäftsverteilung** 115 399 9; Verbandsgeldbuße 30 30 29; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 11  
**Geschäftsvorfall** 900 379 23ff.; unrichtige Buchung 900 379 29f.  
**Geschenke** 10 299 21  
**Geschicklichkeitsspiel** 10 263 274f., 284 20  
**Geschlechtswahl**, ausnahmsweise Zulässigkeit 281 3 5ff.; verbotene 281 3 1ff.  
**Geschlossenes System** 405 15a 33ff.  
**Geschmacksmustergesetz**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Geschützte Gebiete** 10 329 8  
**Geschützte Tiere** 10 329 31  
**Geschützter Lebensraum** 10 329 40bff.  
**Geschwister** 10 11 2  
**Gesellschaft**, Existenzgefährdung 10 266 221a; Führungslosigkeit 405 15a 41ff.; mehrstöckige 405 15a 32; ohne eigene Rechtspersönlichkeit 405 15a 29ff., 36  
**Gesellschafter**, Insolvenzverschleppung 405 15a 33ff.; persönlich haftender einer KgAG 115 408 2  
**Gesellschafterdarlehen**, Insolvenzverschleppung 405 15a 95ff.; Patronatserklärung 405 15a 100; Rangrücktritt 405 15a 97ff.; Rückzahlung 405 15a 57  
**Gesellschaftertheorie** 10 266 148; uneingeschränkte 10 266 150  
**Gesellschafterversammlung** 10 203 59; Leitung 10 203 107; Offenbarungswille 10 203 27  
**Gesellschaftsgeheimnis** 10 203 6; Begriff 395 333 9  
**Gesetz** 10 1 30ff., 2 13ff.  
**Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb** 10 Vorb. 20  
**Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen** 10 7 26  
**Gesetz über die Spende, Entnahme und Übertragung von Organen und Geweben** 10 5 26  
**Gesetz über Urheberrecht und verwandte Schutzrechte** 10 Vorb. 20  
**Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung** 10 Vorb. 18, 20  
**Gesetzesänderung** 10 2 33ff.  
**Gesetzes Einheit** 10 52 13ff.  
**Gesetzeskonkurrenz** 10 52 1  
**Gesetzliche Krankenkasse** 665 Vorb. 1; Datenschutz 665 306 1; Datenzugriff 665 307 2ff.; Insolvenzanzeige pflicht 665 307a 6ff.; Überschuldung 665 307a 9; Unterrichtungspflicht 665 306 5ff.; Versicherungspflichten 665 307 12ff.; Zusammenarbeit 665 306 3f.  
**Gesetzlichkeitsprinzip** 10 1 1ff.; Blankettvorschrift 160 Vorb. 51f., 69ff.

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Gesinnung des Täters** 10 46 25  
**Gesprochenes Wort**, (mutmaßliche) Einwilligung 10 201 31ff.; Abhören 10 201 17ff.; Abhörgerät 10 201 18f.; Bagatellklausel 10 201 26; Begriffsbestimmungen 10 201 4ff.; hoheitliche Beeinträchtigungen 10 201 35; inhaltliche Anforderungen 10 201 11; nichtöffentlich 10 201 7ff.; öffentliches Mitteilen 10 201 22ff.; Rechtfertigung 10 201 34; Rechtswidrigkeit 10 201 27; Tonträgeraufnahme 10 201 12; Verletzung des ~ 10 201 1ff.; Verletzung durch Amtsträger 10 201 37f.; Versuch und Vollendung 10 201 28f.; Verwertbarkeit 10 201 43; Verwertungshandlung 10 201 13f.; Vorsatz 10 201 30; wesentlicher Inhalt 10 201 24; Wortlaut 10 201 24  
**Geständnis** 10 46 41, 70b 6  
**Gestehungskosten** des Vermieters 10 291 12  
**Gesundheit** 475 25 7; Begriff 135 23 2; 300 5 13; 560 21 17; 785 18 26  
**Gesundheitliche Eignung**, Apothekerberuf 170 13 7f.  
**Gesundheitsbehörde**, Anzeigepflicht 10 258 39  
**Gesundheitsgefährdung** 130 26 6; 300 5 14; 785 18 27; große Zahl von Menschen 125 95 55; 550 40 13; schwere 550 40 14  
**Gesundheitskarte** 665 307 3; elektronische 665 307b 1ff.  
**Gesundheitsschädigung** 475 25 7; konkrete Gefahr 475 25 7ff.; Lebensmittel 485 58 4ff.  
**Gesundheitsschutz**, Dopingverbot 125 95 15; Lebensmittelstrafrecht 485 Vorb. 8ff., 58 1; Verbraucher 140 Vorb. 2  
**Gesundheitswerbung**, irreführende Angaben 770 16 54  
**Gesundheitswesen**, Bestechlichkeit 10 299a 1ff.; Bestechung 10 299b 1ff.  
**Gesundheitswesen, Betrug**, Anzeigepflicht 10 258 38f.  
**Getränke**, alkoholfreie 805 52 11; alkoholhaltige Süß~ 420 28 40; alkoholische 420 28 38ff.; alkoholreduzierte 805 52 11; aromatisierte weinhaltige 795 Vorb. 35; mit Wein verwechselbare 795 49 12; Vormischungen 795 49 12; mit Wein verwechselbare 795 48 5; weinhaltige 795 Vorb. 37  
**Getreidebeikost** 270 Vorb. 10  
**Gewährübernahme**, Garantienstellung 10 13 46ff.  
**Gewährträgerhaftung**, Wegfall 600 Vorb. 2  
**Gewährzeichen** 520 145 4  
**Gewässer** 10 324 3, 329 22, 330d 2ff.; Nutzungsbeeinträchtigung 10 324 12; oberirdische 10 330d 3ff.  
**Gewässerschutzmaßnahmen** 750 Vorb. 1  
**Gewässerverunreinigung** 10 324 1ff.; Begriff 10 324 4ff., 14; Erheblichkeit 10 324 8f.; Kumulationen 10 324 15f.; Nachweis 10 324 13; Rechtswidrigkeit 10 324 17f.; Summationen 10 324 15  
**Gewebe** 125 96 14; Begriff 745 Vorb. 3; Einfuhr 125 96 30  
**Gewebereinrichtung**, Dokumentationspflicht 745 20 5; Untersuchungspflichten 745 20 4  
**Gewebehandel** 10 5 34; 745 17/18 2; Gewerbsmäßigkeit 745 17/18 6  
**Gewebezubereitungen**, Inverkehrbringen 125 96 16  
**Gewerbe** 420 27 47; Arbeitsschutz 355 147 1ff.; Baumeister 355 146 20; Begriff 10 70 10; Definition 355 144 2; falscher Prüfbericht 355 148a 11ff.; Prüfpflichtenverletzung 355 148a 1ff.; Reise~ 355 145 1ff.; stehendes 355 144 3; 645 8 19  
**Gewerbeanzeigeverfahren** 355 146 10  
**Gewerbeaufsichtsamt** 355 147 1ff.; Besichtigungs- und Prüfungsrecht 355 147 2ff.  
**Gewerbeausübung** 10 145c 21ff.; Anzeigepflichten 355 146 9f.; beharrliches Wiederholen der Zuwiderhandlung 355 148 3ff.; Beschäftigungsverbot 355 144 35; Erlaubnisbedürftigkeit 355 144 5; Gefährdung be-  
sonderer Rechtsgüter 355 148 8ff.; Provisionsannahmeverbot 355 144 40; Verbot des Rückkaufhandels 355 144 32; Verstoß gegen RVO 355 146 18f.; Zuwendungsannahmeverbot 355 144 42f.; zuwiderhandelnde 355 144 27ff.; Zuwiderhandlung gegen RVO 355 144 30f., 37f.; Zuwiderhandlung gegen vollziehbare Auflagen 355 144 33, 36  
**Gewerbebetrieb** 420 28 30f.; Stellvertretung 355 144 26  
**Gewerbesteuerhinterziehung**, Steuerverkürzung 900 370 101; Verjährungsbeginn 900 376 32ff., 50  
**Gewerbesteuererlegungsfälle**, Verjährungsbeginn 900 376 33  
**Gewerbetreibender** 420 27 47; 475 24 2, 12f., 25 2, 4; Auskunftspflicht 475 24 24; iSv 20 LadSchlG 475 24 9  
**Gewerbeuntersagung** wegen Unzuverlässigkeit 355 146 3f.  
**Gewerbeverbot** 10 Vorb. 1ff., 70 1ff.; Eignungsschwindel 360 82 102  
**Gewerbeversagung**, Insolvenzdelikte 10 Vorb. 49  
**Gewerbezentralregister** 105 23 23  
**Gewerbliche Anlage**, Nutzungsuntersagung 355 146 7  
**Gewerbsmäßiges Handeln** 420 28 9  
**Gewerbsmäßigkeit** 10 300 9; Arzneimittelvergehen 125 95 53, 59; Bankgeschäft 470 54 64ff.; Begriff 10 263 131; 940 26b, 26c 31; besonderes persönliches Merkmal 10 28 24; Börsenspekulationsgeschäfte 235 49 66ff.; Designrecht 267 51 30f.; Doping 126 4 40; Einschleusen 150 96 16, 97 2; Erwerb 355 147a 4; Geldwäsche 10 261 28f.; gewerberechtlicher Begriff 815 3 12; Halbleiterschutz 385 10 39; illegale Arbeitnehmerüberlassung 155 15 20f.; Korruptionsdelikte 10 335 19; Lebensmittelstrafrecht 485 Vorb. 30; Markenrechtsverletzung 520 143 56f.; Waffenhandel 160 17 29  
**Gewerkschaftsvorsitzender** 10 266 49  
**Gewinn- und Verlustrechnung** 10 265b 43, 47  
**Gewinnerzielungsabsicht**, Strafzumessung 275 6 23  
**Gewinnmitteilung**, betrügerische 10 263 276ff.  
**Gewinn-Sparen** 10 287 10  
**Gewinnsucht** 10 283a 5; 420 27 49  
**Gewohnheitsrecht**, Verbot des ~ 10 1 66f.  
**Gewöhnlicher Aufenthalt** 900 388 23  
**Gift** 10 326 14; Freisetzen 10 330a 1ff.  
**Girocard**, Erschleichung 10 263 225  
**Girosammelverwahrung** 265 34 20, 27  
**Gläubiger**, Begünstigung 10 283c 3f.  
**Gläubigerausschuss** 10 266 49  
**Gläubigerbegünstigung** 10 283c 1ff.; Beanspruchung 10 283c 8ff.; Befriedigung 10 283c 6; Begründung der Gläubigerstellung 10 283c 4; Begünstigungserfolg 10 283c 13; Erfolgsdelikt 10 283c 1; Gläubigerbegriff 10 283c 3f.; inkongruente Deckung 10 283c 7ff.; Konkurrenzen 10 283c 23ff.; objektive Strafbarkeitsbedingung 10 283c 20; Privilegierung 10 283c 1; Sicherheit 10 283c 5; Sonderdelikt 10 283c 1; Täterschaft und Teilnahme 10 283c 21; Unterlassen 10 283c 12; Versuch 10 283c 18f.; Vollendung 10 283c 19; Vorsatz 10 283c 14ff.; Wirtschaftsstrafkammer 10 Vorb. 47; 40 74c 26; Zahlungsunfähigkeit 10 283c 2  
**Gleichartige Idealkonkurrenz** 10 52 8  
**Gleichbehandlung** 10 46 46  
**Gleichordnungskonzern** 10 5 15  
**Global bonds** 265 34 16  
**GLP-Bescheinigung** 240 27a 4ff.; besonderer Beweiswert 240 27a 14; Bewirken der Erteilung 240 27a 26; Erteilung 240 27a 22; europäische 240 27a 25  
**GLP-Erklärung** 240 27a 4ff.; Abgabe einer unwahren ~ 240 27a 9; besonderer Beweiswert 240 27a 14; Gebrauch 240 27a 26, 30; Gebrauch einer unwahren ~ 240 27a 10; Konkurrenzen 240 27a 16f.; Täterschaft

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- und Teilnahme **240** 27a *14f.*; unwahre **240** 27a *8.*; zur Täuschung im Rechtsverkehr **240** 27a *13.*
- Glücksspiel** **10** 284 *1ff.*; Begriff **10** 284 *13ff.*; behördliche Erlaubnis **10** 284 *31.*; Bereitstellen einer Spieleinrichtung **10** 284 *29f.*; Beteiligung **10** 285 *1ff.*; EuGH-Rechtsprechung **10** 294 *11f.*; europarechtliche Vorgaben **10** 284 *6.*; Gewerbsmäßigkeit **10** 284 *35.*; Gleichstellungsklausel **10** 284 *22ff.*; Halten **10** 284 *28.*; illegales **10** 73 *26.*; Internet **10** 284 *12a.*; öffentliches **10** 284 *22ff.*, 285 *2.*; Online~ **10** 261 mit 17 GwG *9.*; Spieleinrichtung **10** 284 *29.*; Spielsucht **10** 285 *5.*; Veranstaltung **10** 284 *26f.*; verfassungsrechtliche Vorgaben **10** 284 *7.*; Vermittlung **10** 284 *27.*; Werbung **10** 284 *36.*
- Glücksspielautomat** **10** 202a *33.*
- Glücksspielbetrug** **10** 263 *352.*
- Glücksspielgerät**, Aufstellen **355** 144 *11.*
- Glücksspielstaatsvertrag** **10** 284 *2.*, *10ff.*; Neuregelung **10** 294 *12a.*; verfassungsrechtliche Bedenken **10** 294 *12b.*
- Gluten**, Beikost **270** 26 *12.*
- GmbH** **10** 266 *148ff.*; **615** Vorb. *31.*; bestellter Geschäftsführer **360** 82 *18.*; faktischer Geschäftsführer **360** 82 *19ff.*; falsche Angaben **360** 82 *1ff.*; Geheimhaltungspflicht **360** 85 *1ff.*; Gläubigerschutz **360** 82 *4.*; Insolvenzverschleppung **405** 15a *9ff.*; interne Geschäftsverteilung **360** 82 *30.*; Liquidator **360** 82 *24.*; Publizitätspflichten **360** 82 *4ff.*; Strohmänn **360** 82 *16.*; Verlustanzeige **360** 84 *1ff.*; Vermögenslage **360** 82 *122ff.*; Vertretungsorgan **395** 331 *15.*
- GmbH & Co. KG** **10** 266 *163.*; **405** 15a *29.*
- GmbHG**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c *23.*
- GmbH-Geschäftsführer** **10** 203 *99.*, 266 *49.*, 71, 299 *11.*
- GmbH-Gesellschafter** **10** 266 *50.*; Insolvenzverschleppung **405** 15a *47.*
- GmbH-Mantel** **360** 82 *48.*
- Going concern** **115** 401 *6.*
- Golden Paracutes** **10** 266 *133a.*
- Goldgeschäfte**, Vorfeldermittlungen **900** 404 *41.*
- Good Manufacturing Practises** **125** 95 *36.*
- GPRS-Dienst**, entgeltlicher **830** Vorb. *3.*
- Grauer Kapitalmarkt** **235** 49 *6.*
- Gremien** **10** 24 *72.*; Abstimmungsverhalten **10** Vorb. *15ff.*; Vermögensbetreuungspflicht **10** 266 *23.*
- Gremienentscheidungen** **10** 25 *116ff.*, 266 *129.*; Mitäterschaft **10** 25 *116ff.*; Rücktritt vom Versuch **10** 24 *72.*; Versuchsbeginn **10** 22 *66f.*
- Grenzbeschlagnahme** **595** 142 *75.*
- Grober Eigennutz** **155** 15a *10.*
- Großhandel**, Arzneimittel **125** 96 *25.*
- Großhändler** von Lebensmitteln **485** 58 *77f.*
- Großunternehmen** **615** Vorb. *16ff.*; Arbeitnehmeranzahl **615** Vorb. *23f.*
- Größwild** **725** Vorb. *3.*
- Grundbuch** **10** 203 *187.*
- Gründer**, Begriff **115** 399 *6.*
- Grunderwerbsteuer** **900** 370 *496ff.*; einheitlicher Leistungsgegenstand **900** 370 *505.*; formungültiger Vertrag **900** 370 *503.*; Steuerhinterziehung **900** 370 *501ff.*; Umgehungsgeschäft **900** 370 *504.*
- Grundlagenvertrag** **10** 3 *7.*
- Grundpreisgebot** **815** 3 *23ff.*
- Grundrechte-Charta** **900** 369 *58.*; Art. 50 **900** 369 *79bf.*; Europäische Union **900** 369 *51.*
- Grundsatz der vollständigen Deliktsabsorption** **240** 27 *15.*
- Grundsätze der Guten Laborpraxis**, s. *GLP*
- Grundsteuerhinterziehung**, Verjährungsbeginn **900** 376 *33b.*
- Grundstoffe**, Ausfuhr **370** 19 *5.*; Besitz **370** 19 *5.*; Einfuhr **370** 19 *5.*; Handelstreiben **370** 19 *4.*; Inverkehrbringen **370** 19 *5.*; Stoffkategorien **370** Vorb. *2f.*; Ver-
- botirrtum **370** 19 *2.*; Vermittlungsgeschäft **370** 19 *1.*; Verwendungszweck **370** 19 *2.*
- Grundstoffhandel**, innergemeinschaftlicher **370** Vorb. *1.*
- Grundstoffstrafrecht**, Abgrenzung zum Arzneimittelrecht **370** Vorb. *6.*; europäische Vorgaben **370** Vorb. *4.*
- Grundstoffüberwachung** **370** Vorb. *1ff.*; Auskunftsverweigerungsrecht **370** 20 *3.*; Duldungspflichten **370** 20 *3.*; Einziehung **370** 21 *1.*; Mitteilungspflichten **370** 20 *3.*; Stoffkategorien **370** Vorb. *2f.*; UN-Suchtstoffübereinkommen **370** Vorb. *2f.*
- Grundstoffverkehr**, Abgabebeschränkungen **370** 20 *2.*
- Grundstrafrecht**, Rechtsanwendungsrecht **370** Vorb. *5.*
- Gründungsaufwand**, falsche Angaben **115** 399 *18.*; **360** 82 *61f.*
- Gründungsbericht** **115** 403 *3.*; unrichtiger **115** 399 *24.*
- Gründungsgesellschafter**, falsche Angaben **360** 82 *15.*
- Gründungsprüfer** **115** 403 *5.*; falsche Angaben **115** 400 *20f.*
- Gründungsprüfung**, Gegenstand **115** 403 *10.*
- Gründungsschwindel** **115** 399 *5ff.*; **360** 82 *2.*, *14.*; Tatbestandsirrtum **360** 82 *133.*; unrichtige Berichte **115** 399 *22ff.*; Verbotsirrtum **360** 82 *134.*
- Gründungstheorie** **10** 266 *24.*
- Grundwasser** **10** 330d *6.*
- Gruppendynamik** **10** 46 *28.*
- Gruppenfreistellungsverordnungen** **432** 23 *27.*
- GS-Zeichen** **612** Vorb. *9.*, 39 *16f.*, 40 *2ff.*
- Guarkernmehl** **505** 14 *1.*
- Gutachten** **10** 265b *43.*; Verbotsirrtum **10** 17 *18.*
- Güter**, Begriff **160** 17 *13.*; doppelter Verwendungszweck **160** 18 *91ff.*
- Güterfernverkehr**, Ordnungswidrigkeit **30** 14 *19.*
- Gutgläubiger Erwerb** **10** 246 *9.*, 266 *84.*; Einziehung **10** 74e *14.*
- GVU-Trojaner** **10** 303a *18.*
- GWB-Novelle** **375** 81 *13.*, 81a *1.*; Bußgeldrahmen **375** 81 *72ff.*
- Hacker-Tool** **10** 202c *1.*, *9ff.*
- Hacking** **10** 202a *28f.*; **765** 108b *7.*
- Haftbefehl**, Verjährungsunterbrechung **900** 376 *101.*
- Haftpflichtversicherung**, allgemeine **775** 331 *55.*; Humanarzneimittel **125** 96 *30.*; Umwelthaftung **755** Vorb. *3.*
- Haftungsübereinkommen** **1992** (ÖIHÜ **1992**) **590** Vorb. *2.*, *3.*, *7f.*, *7* *4ff.*, *8* *1.*, *6.*, *9.*
- Haiti-Embargo** **160** 19 *38.*
- Halbedelsteine**, Begriff **355** 147a *7.*
- Halbeinkünfteverfahren** **900** 370 *465f.*
- Halbfettbutter** **238** Vorb. *1.*
- Halbfettmargarine** **535** Vorb. *7.*
- Halbleitererzeugnis**, Begriff **385** *10* *9.*; gewerblicher Schutz **385** *10* *2ff.*; Vorbenutzungsrecht **385** *10* *21.*
- Halbleiterschutz** **385** *10* *1ff.*; Adhäsionsverfahren **385** *10* *49.*; Anmeldesystem **385** *10* *4f.*; Eigenart **385** *10* *11f.*; Einziehung und Verfall **385** *10* *52f.*; Erschöpfung **385** *10* *38.*; gewerbsmäßiges Handeln **385** *10* *39.*; Hinzuziehung von Sachverständigen **385** *10* *25.*; Irrtum **385** *10* *37.*; Konkurrenzen **385** *10* *42f.*; Lösungsverfahren **385** *10* *26ff.*; praktische Bedeutung **385** *10* *6f.*; Schutzdauer **385** *10* *14.*; Strafantrag **385** *10* *45.*; Täterschaft und Teilnahme **385** *10* *41.*; Versuch **385** *10* *40.*
- Halbleiterschutzgesetz**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c *23.*
- Halbmischfett** **535** Vorb. *8.*
- Halon**, ausnahmsweise Verwendung **245** 6 *2.*
- Haltbarkeitsangabe** von Lebensmitteln **485** 59 *27.*
- Handelsbuch**, Aufbewahrungsfrist **10** 283 *53.*; Begriff **10** 283 *43ff.*; Beiseiteschaffen **10** 283 *52.*; Veränderung **10** 283 *48f.*

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Handelskette**, Geldwäsche **10 261 2**; Verfall **10 3 30a, 44**
- Handelsmakler** **10 299 12**; **355 144 14**
- Handelsregister** **10 203 186**
- Handelsregisteranmeldung**, falsche Versicherung **760 313 28**
- Handelssystem**, multilaterales **470 54 50**
- Handelsüberwachungsstellen** **235 50 55**
- Handelsvertreter** **10 266 50, 299 12**; unternehmerische Betätigung **432 23 5**
- Handeltreiben**, Arzneimittel **125 95 39ff.**; Dopingmittel **126 4 6**; Grundstoffe **370 19 4**
- Handlungsablauf**, automatisierter **10 15 9**
- Handlungsbevollmächtigter** **10 266 49, 73**; Verbands-geldbuße **30 30 32**
- Handlungseinheit**, natürliche **10 52 2**; rechtliche **10 52 7ff.**
- Handlungsfreiheit**, Beschränkung durch Geldwäsche-  
verbot **10 261 7**
- Handlungsgehilfe** **10 266 50**
- Handlungsort**, Anschlussdelikte **10 9 12**; beim Be-  
gehungsdelikt **10 9 10**; Dauerdelikte **10 9 12**; Folgedel-  
ikte **10 9 12**; mehraktige Delikte **10 9 12**; Multiplizie-  
rung bei Mittäterschaft **10 9 5**; Multiplizierung bei  
mittelbarer Täterschaft **10 9 5**; Multiplizierung beim  
Unterlassen **10 9 6**; Sammelstraftaten **10 9 12**; Sonder-  
fälle **10 9 12, 13**; Subventionsbetrug **10 6 8**; bei tat-  
bestandlicher Handlungseinheit **10 9 12**; bei der Teil-  
nahme durch aktives Tun **10 9 25**; bei der Teilnahme  
durch Unterlassen **10 9 26**; beim Unterlassungsdelikt  
**10 9 11**; Zurechnung bei Mittäterschaft und mittel-  
barer Täterschaft **10 9 10, 13**
- Handlungsspielraum** **10 266 86, 93ff., 120**; Treubruch  
**10 266 107f.**
- Handlungsunrecht**, Begriff **10 46 16**
- Handlungsunwert**, Pflichtwidrigkeit **10 46 29**; psy-  
chische Faktoren **10 46 25**; Tatausführung **10 46 34**
- Handwerk**, zulassungspflichtiges **645 8 22**
- Handwerksfähiger Betrieb** **645 8 23**
- Handwerksrolle** **645 8 21**; Eintragungspflicht **645 8 21ff.**
- Hardware**, Kopierschutz **765 108b 8**
- Haupttat**, Bestimmtheit der ~ bei der Anstiftung **10 26 19f.**; Förderung der ~ bei der Beihilfe **10 27 2ff.**; Vollendung der ~ bei der Anstiftung **10 26 21ff.**
- Hauptversammlung**, Begriff **115 400 10, 401 7**; Ein-  
berufung **115 405 19ff., 42ff.**; Einberufungspflicht  
**115 401 3**; Teilnehmerverzeichnis **115 401 7**; unter-  
lassene Bekanntmachung/Veröffentlichung **115 405 42ff.**
- Hauptzollamt**, Verfolgungszuständigkeit **930 37 10**;  
Zuständigkeit **900 386 9**
- Haus- und Familienuntreue** **10 266 269f.**
- Hausgewerbetreibender** **10 266a 16**; Begriff **380 31 2**
- Haushaltsakzessorietät**, materielle **10 266 143b**
- Haushaltsmilchschokolade** **430** Vorb. 2
- Haushaltsüberschreitung** **10 266 213f.**
- Haushaltsuntreue** **10 266 143b, 189, 210ff., 242f.**
- Haussammelverwahrung** **265 34 20**
- Hausschlachtung** **725** Vorb. 3
- Haustier** **730** Vorb. 1
- Health-Claims-Verordnung** **485 59 15, 31a, 67ff.**;  
570 Vorb. 1; **795 50 18**
- Hebel-Zertifikate** **235 49 35**
- Hedgefonds** **235 49 38, 43**; Leerkauf **427 340 6**
- Hedgeschäfte** **235 49 38**
- Hehlerprivileg** **930 37 3**
- Heilmittel** **10 299a 11**
- Heim**, betreuende Tätigkeit **390 9 8**; Fachkraftquote  
**390 9 8**; personelle Anforderungen **390** Vorb. 1f.
- Heimarbeit**, Auftraggeber **380 31 3**; Begriff **380 31 2**;  
Gefahrenschutz **380 31 4f.**; Gefahrenstoffverordnung  
**380 31 5**; konkrete Gefährdung der Arbeit **380 31 2 6**; Pflicht des Auftraggebers/Zwischenmeisters  
**380 32a 2ff.**; werdende und stillende Mütter **560 21 5**
- Heimarbeiter** **10 266a 16**
- Heimleiter**, Ungeeignetheit **390 9 4f.**
- Heimträger**, Begriff **390 9 3**
- Heiratsschwindel** **10 263 285ff.**
- Hektarertragsregelung** **795** Vorb. 5, 49 2ff.
- Hektarhöchstsertrag** **795 50 5**
- Hemmungstatbestände**, Festsetzungsverjährung **900 376 118**
- Heranwachsender**, Strafverfahren **900 391 12f.**;  
Strafbefehlsantrag **900 400 6f.**
- Herkunftsangaben** **770 16 57**; betriebliche **770 16 59**;  
geografische **520 143a 1ff.**; **770 16 58**
- Herkunftsprinzip**, Geldwäsche **10 261 32**
- Herrühren**, Geldwäschegegenstand **10 261 32ff.**
- Herstellen**, Lebensmittel **485** Vorb. 46f.
- Herstellergarantie**, irreführende Werbung **770 16 74**
- Herstellung**, Arzneimittel **125 96 12**
- HGB**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 23**
- Hilfeleisten** **10 27 1ff.**; durch Unterlassen **10 27 10f.**
- Hilfslosigkeit**, auslandsspezifische **10 233 25**
- Hilfs- und Ausbildungspersonal** **10 203 144, 207**
- Hilfskraft**, untergeordnete **10 299 11, 12**
- Hilfsmittel** **10 299a 11**
- Hilfsperson** **10 266 21, 47**
- Hinterlegungsschein** **115 402 2**
- Hinterziehungszinsentrichtungsfrist** **900 371 147c ff.**
- Hinterziehungszinsentrichtungspflicht** **900 371 129b, 136b, 167h ff.**; Lohnsteueranmeldung **900 371 167i**; Solidaritätszuschlag **900 371 167k**; Umsatzsteu-  
ervoranmeldungen **900 371 167i**; wirtschaftliche Be-  
trachtungsweise **900 371 167m**
- Hinweispflicht**, Batterien **175 22 26**
- Histomonostatika** **505 7 1**
- Hochfrequenzhandel** **820 38 98**
- Hochseeschleppergeschäft** **10 299 11**
- Höchstarbeitszeitregelung** **415 58 15**
- Höchstpreis** **815 3 4**
- Hoeneß-Fall** **236 49 26**
- Hohe See** **10 3 9**
- Hoheitszeichen** **520 145 3**
- Holzschutzmittel-Entscheidung**, Kausalität **10** Vorb. 26
- Honig**, Beschaffenheit **400** Vorb. 3; Kennzeichnung **400** Vorb. 4; Verbraucherschutz **400** Vorb. 2; Verkehrsver-  
bot **400** Vorb. 5f., 6 1ff.
- Honorar**, Verfall **10 73 32a**
- Honoraranlageberatung** **820** Vorb. 4
- Honorarforderung**, Abtretung **10 203 115ff.**; Abtre-  
tung an Berufsfremden **10 203 123**; Abtretung zwi-  
schen zwei Rechtsanwälten **10 203 122**; Sicherungs-  
abtretung **10 203 118ff.**
- Honorarklage** **10 203 113ff.**
- Hopfen**, Verkehrsverbot **402** Vorb. 2
- Hopfenrecht**, Bescheinigungsverfahren **402** Vorb. 2;  
gemeinschaftliches **402** Vorb. 1f.
- Horizontale Aufgabenverteilung**, Garantenstellung  
**10 13 63**
- Humanarzneimittel** **275 6 14**
- Hungerlohn** **150 96 11**
- Hütchenspiel** **10 263 274f.**; **150** Vorb. 5
- Hybridbildungen** **281 7 3**
- Hybridwesen** **281 7 3**
- Hygiene**, Lebensmittelrecht **485 58 71**; im Weinbau  
**805 53 3**
- Hypothek**, Einziehung **10 74e 8**
- Hypothekendarlehen** **600** Vorb. 5a
- Hypothetische Einwilligung**, Medizinrecht **10** Vorb. 60f.; objektive Zurechnung **10** Vorb. 60; Patienten-

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

aufklärung **10** Vorb. 60; rechtmäßiges Alternativverhalten **10** Vorb. 61

**IAS**, unrichtiger Einzelabschluss **615** 17 40ff.

**Idealkonkurrenz** **10** 52 8; gleichartige **10** 52 8; ungleichartige **10** 52 9

**Identifikationsmerkmale**, § 139a ff. AO **900** 383a 1ff.; Einführung **900** 383a 4; Erheben **900** 383a 10; Inhalt **900** 383a 6f.; Rentenbezugsmitteilung **900** 383a 19ff.; verfassungsrechtliche Bedenken **900** 383a 3; Verfolgungszuständigkeit bei zweckwidriger Verwendung **900** 383a 18; Verwenden **900** 383a 10; Zweck **900** 383a 2; Zweckbindung **900** 383a 8; zweckwidrige Verwendung **900** 383a 1ff.

**Identifizierungscode** **275** 7 18

**Identifizierungspflicht**, Ordnungswidrigkeit **10** 261 mit 17 GwG 4ff.

**IFRS** **395** 331 33

**Illegale Beschäftigung** **150** 96 8ff.

**Illegaler Aufenthalt** **150** 95 4ff.; Anstiftung **150** 96 5; Beihilfe **150** 96 1ff., 6f.; humanitäre Hilfe **150** 96 7; Qualifikation **150** 95 17f.

**IMIS** **695** Vorb. 8

**Immissionsschutzbeauftragter**, Verbandsgeldbuße **30** 30 35

**Immobilendarlehensvermittler** **355** 144 24

**Immobilienmakler** **355** 144 15

**Immobilienbetrug** **10** 263 293f.

**IMO-Schiffsidentifikationsnummer** **315** 16 6

**Importeur** von Lebensmitteln **485** 58 73ff.

**Importeurinformationen** **275** 7 18

**Inbetriebnahme**, Medizinprodukte **550** 40 5

**Index**, jugendgefährdende Medien **420** 27 2, 5ff.

**Individualrechtsgut** **10** Vorb. 17

**Individualschutzprinzip** **10** Vorb. 14, 7 2

**Individualwucher** **10** 291 1

**Individualeller Schadenseinschlag** **10** 266 187f., 191, 213

**Industrieverkäufer** **10** 299 11

**Infoprogramm** **420** 28 45, 56

**Information** **235** 49 50ff.

**Informationsbroschüren**, Börsenspekulationsgeschäfte **235** 49 51

**Informationszentrale Ausland (IZA)** **900** 404 8

**Ingenieur** **10** 266 49

**Ingenieur** **10** 13 26ff.; Pflichtwidrigkeitszusammenhang **10** 13 29; **115** 405 42

**Inhaberaktie** **115** 402 2, 405 5

**Inhaberschuldverschreibung**, Begriff **190** 35 6; unbefugte Ausgabe **190** 35 4ff., 10; unverzinsliche **190** 35 6

**Inhabilität** **10** 266 286

**Inkassobeamter** **10** 266 49, 72

**Inkassovollmacht** **785** 18 10f.

**Inkongruente Deckung**, Gläubigerbegünstigung **10** 283c 7ff.

**Inlandsbegriff** **10** 3 6ff.

**Inlandsbezug** **10** 5 3, 10; Anknüpfungspunkt **10** 5 10

**Inlandstat** **10** 3 1, 4, 6ff.

**Innenorm**, Vermögensschutz **10** 266 66d ff.

**Innenrevision**, Prüfer **900** 371 58

**Innenrevisor** **10** 266 49

**Innere Sicherheit**, Geldwäscheschutzgut **10** 261 8

**Inputmanipulation** **10** 263a 11f.

**Insiderdelikte** **820** 38 125ff.; Ermittlungsverfahren **820** 38 254ff.; Konkurrenzen **820** 38 251f.; kriminalpolitische Bedeutung **820** 38 29ff.; Täterschaft und Teilnahme **820** 38 229ff.; durch Unterlassen **820** 38 181; Versteigerung von Treibhausgasemissionszertifikaten **820** 38 209ff.

**Insidergeschäfte**, Anstiftung **820** 38 182ff.; aufschiebend bedingte **820** 38 157; direkte/indirekte **820** 38 161; Empfehlung **820** 38 182ff.; Primärsider **820** 38

124; Sekundärsider **820** 38 128; strafbares Täterschaft **820** 38 127ff.; Verfall **10** 72 23; **820** 38 246ff.; Versuch **820** 38 238ff.; Vollendung/Beendigung **820** 38 236f.

**Insiderhandel** **10** 266 262; **235** 49 80, 50 89; **820** Vorb. 5; Anwendbarkeit deutschen Strafrechts **820** 38 228; Anzeigepflicht **10** 258 41; beendeter Versuch **10** 24 34; Rücktritt **10** 24 50; unmittelbares Ansetzen **10** 22 45; Vollendung **10** 22 17

**Insiderhandelsverbot** **820** 38 1ff.

**Insiderinformation**, Aufschiebung der Offenlegung **820** 39 86; Auktionsobjekte **820** 38 213f.; Begriff **820** 38 129ff.; Bereichsöffentlichkeit **820** 38 134; Beteiligungserwerb **820** 38 168; Börsenticker **820** 38 137; Drittbezug **820** 38 131; Due-Diligence-Prüfung **820** 38 168; Emissionszertifikate **820** 38 153; Emittentenleitfaden der BaFin **820** 38 149; Erheblichkeit der Preisbeeinflussung **820** 38 150; Finanzinstrument **820** 38 132f.; gesetzliche Offenlegungs-/Informationspflichten **820** 38 201; Informationsbarriere **820** 38 174; Insiderliste **820** 39 88ff.; juristische Person **820** 38 174; Marktsondierung **820** 38 202; Nutzung **820** 38 164ff.; Nutzungsnachweis **820** 38 170ff.; Offenlegung **820** 38 194ff.; Präzision **820** 38 139ff.; Preisbeeinflussungswahrscheinlichkeit **820** 38 145ff.; Pressekonzferenz **820** 38 138; Publikumsöffentlichkeit **820** 38 134; Unternehmensbewertung **820** 38 143; Unternehmenszusammenschluss **820** 38 177; unwahre Information **820** 38 144; Verfügen **820** 38 154; Veröffentlichung **820** 39 83ff.; Veröffentlichung im Internet **820** 38 135; Veröffentlichung in Massenmedien **820** 38 135; Warenderivate **820** 38 152

**Insiderliste**, Insiderinformationen **820** 39 88ff.

**Insiderrichtlinie** **820** Vorb. 3, 11

**Insiderwissen** **115** 404 10

**Insolvenz**, Abführungspflicht von Sozialversicherungsbeiträgen in der ~ **10** 266a 51; EWIV **290** 15 1; gesteuerte **10** 263 298, 436f.; Pfandbriefbank **600** Vorb. 7; Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 419ff.

**Insolvenzantrag** **405** 15a 107ff.; eines anderen Antragsberechtigten **405** 15a 119ff.; Ende der Antragspflicht **405** 15a 121; Form **405** 15a 110f.; formale Mängel **405** 15a 125; Frist **405** 15a 114ff.; Inhalt **405** 15a 112; materielle Mängel **405** 15a 126; ohne schuldhaftes Zögern **405** 15a 117f.; Rücknahme **405** 15a 113; unrichtiger **405** 15a 122ff.; Unterlassen **405** 15a 107ff.; unzulässiger **405** 15a 124; Unzumutbarkeit der Antragstellung **405** 15a 151; Wegfall der Antragspflicht **405** 15a 130

**Insolvenzantragspflicht** **470** 55 1ff.; Anzeige **470** 55 17ff.; Kapitalverwaltungsgesellschaft **427** 339 3, 14ff.; Pensionsfonds **775** 331 70; SE **650** 53 34ff.; unverzüglich **470** 55 22f.; Versicherungsunternehmen **775** 331 70

**Insolvenzanzeige**, Inhalt **665** 307a 13ff.

**Insolvenzanzeigepflicht**, gesetzliche Krankenkasse **665** 307a 6ff.; Kassenvorstand **665** 307a 1

**Insolvenzdelikte** **10** 266 265; **265** 37 30; Begehungsdelikte **10** Vorb. 24; Erfolgsdelikte **10** Vorb. 21f.; Fahrlässigkeitsdelikte **10** Vorb. 23; Geschäftsführersperre **10** Vorb. 49; Gewerbeversagung **10** Vorb. 49; Handeln in der Krise **10** Vorb. 41; Insolvenzverfahrensöffnung **10** Vorb. 31; Krisenidentität **10** Vorb. 43ff.; objektive Strafbarkeitsbedingung **10** Vorb. 25ff., 42; Rechtsgut **10** Vorb. 1f.; Schuldnerbegriff **10** Vorb. 8ff.; Schuldnerstellung **10** Vorb. 12ff.; Sonderdelikte **10** Vorb. 3ff.; Tätigkeitsdelikte **10** Vorb. 21f.; tauglicher Täter **10** Vorb. 3ff.; Überschuldung **10** Vorb. 35f.; Unterlassungsdelikte **10** Vorb. 24; Vorsatzdelikte **10** Vorb. 23; wirtschaftliche Krise **10** Vorb. 33ff.; Zahlungseinstellung **10** Vorb. 27ff.; Zahlungsunfähigkeit **10** Vorb. 37; Zahlungsunfähigkeit, drohende **10** Vorb.

### Sachverzeichnis

38 ff.; Zusammenhang Bankrott handlung – Strafbarkeitsbedingung 10 Vorb. 42 ff.

**Insolvenzeröffnung**, Entscheidungsverfahren 10 283d 6f.

**Insolvenzfestigkeit**, Pfandbriefe 600 Vorb. 7

**Insolvenzgrund**, Überschuldung 405 15a 70 ff.

**Insolvenzmasse** 10 283 11 ff.

**Insolvenzordnung**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23

**Insolvenzverfahren** 10 263 295 ff.; Schuldnerbegünstigung 10 283d 6; Wertpapiere 265 37 1 ff.

**Insolvenzverfahrenseröffnung** 265 37 19; Insolvenzdelikte 10 Vorb. 31; objektive Strafbarkeitsbedingung 10 Vorb. 31

**Insolvenzverfahrenseröffnungsantrag**, Abweisung mangels Masse 10 Vorb. 32; objektive Strafbarkeitsbedingung 10 Vorb. 32

**Insolvenzverschleppung** 405 15a 1 ff.; (GmbH-)Gesellschafter 405 15a 47; Aktiengesellschaft 405 15a 12 ff.; Aufsichtsratsmitglied 405 15a 48; Aufsichtsratsmitglieder 405 15a 38 ff.; Auslandsgesellschaft 405 15a 16 ff.; Beihilfe 10 27 22; Deliktsnatur 405 15a 5; Eignungsschwindel 360 82 103; Einwilligung 405 15a 147 f.; Fahrlässigkeit 405 15a 136 ff.; führunglose Gesellschaft 405 15a 41 ff.; Genossenschaft 405 15a 15; Gesellschafter 405 15a 35 ff.; GmbH 405 15a 9 ff.; Insolvenzantragspflicht 405 15a 107 ff.; Irrtum 405 15a 141 ff.; Konkurrenz 405 15a 152 ff.; Normzweck 405 15a 3 f.; rechtfertigender Notstand 405 15a 149; Täter 405 15a 7 ff.; Teilnehmer 405 15a 46 ff.; Vollendung 10 22 9; Vorsatz 405 15a 132 ff.; Zahlungsunfähigkeit 405 15a 51 ff.

**Insolvenzverwalter** 10 203 101 f., 266 49, 60, 71, 299 12; Berichtigungspflicht nach § 153 AO 900 370 295 f.; Offenbarungswille 10 203 28; Pflicht zur Abführung von Arbeitnehmeranteilen 10 266a 14, 54

**Inspire Art.** 115 Vorb. 2

**IntBestG**, s. *Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung*

**Integration**, Geldwäsche handlung 10 261 2

**Integriertes Mess- und Informationssystem (IMIS)** 695 Vorb. 8

**Interbankenhandel**, geheimer 10 263 216

**Interessenformel** 10 266 265

**Interessentheorie**, Bankrott 10 283 80

**Interlokales Strafrecht** 10 Vorb. 10

**Internationales Abkommen zur Bekämpfung der Falschmünzerei** 10 6 6

**Internationales Recht**, Entwicklung 10 Vorb. 15

**Internationales Strafrecht** 10 Vorb. 1 ff., 3 ff., 6

**Internet**, irreführende Werbung 770 16 32, 39; Lotterrie und Ausspielung 10 287 19

**Internet-Auktion** 355 144 14

**Internet-Café** 420 28 31

**Internetdelikte** 10 9 20

**Internet-Suchmaschinen**, Beeinflussung von ~ 520 143 39

**Internet-Tauschbörse** 765 106 65

**Interpretenrecht** 765 108 9 ff.

**Intersubjektive Wertsetzung**, Vermögensschaden 10 263 90a

**Intertemporales Strafrecht** 10 2 2 ff.

**Intimsphäre**, Recht am eigenen Bild 465 Vorb. 18

**Inventar** 10 283 56

**Inverkehrbringen**, Arzneimittel 125 95 7 ff.; Doping 125 95 28; Dopingmittel 125 95 21 ff.; 126 4 9; elektronische Zigarette 702 35 40 ff.; erste Phase 275 7 11; Essig 282 5 3; explosionsgefährliche Stoffe 685 41 3 ff.; Fertigarzneimittel 125 96 15, 20; Futtermittel 275 7 2; genetisch veränderte Organismen 275 6 11 ff.; gentechnisch veränderter Organismen 340 38 12 ff.; Gewebe 125 96 14; Gewebzubereitungen 125 96 16; Grundstoffe 370 19 5; Lebensmittel 275 7 2, 13 ff.;

fette Zahlen = Kennziffer

485 Vorb. 15; Medizinprodukte 550 40 1, 41 3 ff.; nicht gedeckte Pfandbriefe 600 38 17 f.; Pfandbriefe 600 38 13; von Pfandbriefen ohne Bescheinigung 600 39 6 ff.; Produkt 612 Vorb. 5; Streichfette 515 6 1 ff.; Tabakerzeugnisse 702 34 2 ff.; Tierarzneimittel 125 96 15; Topographie 385 10 34; von Wein 795 Vorb. 46

**Investitionsverbot** 160 18 23

**Investmentfonds** 235 49 44; alternative 427 Vorb. 2; Marktmanipulation 820 38 27

**Investmentkommanditgesellschaft**, offene 427 340 4

**Investmentvermögen**, Begriff 427 339 7

**In-Vitro-Diagnostika** 730 31 6 ff.

**In-vitro-Fertilisation** 281 1 9, 16; Mehrlingsschwangerschaft 281 1 29 f.

**IP-Adresse** 10 263a 41

**IP-Spoofing** 10 303b 13

**Irak-Embargo** 160 19 36

**Iran-Embargo** 160 18 26 ff., 19 43

**IRG**, s. *Gesetz über die internationale Rechtshilfe in Strafsachen*

**Irreführende Werbung**, Allein- oder Spitzenstellung 770 16 55, 72; Alterswerbung 770 16 72; Angaben 770 16 11 ff., 18 ff.; anlass- und preisbezogene Angaben 770 16 63 ff.; anlass- und preisbezogene Irreführung 770 16 79 ff.; Anschein besonderer Günstigkeit 770 16 99 ff.; Ausdrucksform 770 16 21 f.; Auslegung 770 16 37 ff.; Äußerung Dritter 770 16 10; Bezugspunkte 770 16 48 ff.; Dienstleistungsbeschaffenheit 770 16 56; Domainbezeichnung 770 16 24; Druck-erzeugnisse 770 16 53; Entwicklung 770 16 1 ff.; Fachkreise 770 16 34; Garantienstellung 770 16 97, 114; geschäftliche Handlung 770 16 5; Gewinnmitteilung 770 16 81; Herkunftsangaben 770 16 57 ff.; Herstellergarantie 770 16 74; Herstellungsart 770 16 60; Internet 770 16 32, 39; irreführender Werbevergleich 770 16 23; Irreführungseignung 770 16 28 f.; Irreführungsquote 770 16 29, 42 f.; Irrtum 770 16 111 f.; Konkurrenzen 770 16 116 ff.; Kopplungsangebote 770 16 69, 81; Korrektur unwahrer Angaben 770 16 27; Lockvogelangebote 770 16 62, 67, 105; Mailing 770 16 90; Mondpreise 770 16 66, 81; Preisschaukelei 770 16 66; produktbezogene Angaben 770 16 51 ff.; produktbezogene Irreführung 770 16 75 ff.; rechnungsähnliche Formulare 770 16 74; Sachkunde des Tatrichters 770 16 45 ff.; schutzwürdige Verbrauchergruppe 770 16 35; Schutzzweck 770 16 2; Sonderangebote 770 16 66a; Spürbarkeit 770 16 44; Strafverfolgung 770 16 119 ff.; Testergebnisse 770 16 61, 95; Umweltverträglichkeit 770 16 54; unternehmensbezogene Irreführung 770 16 70 ff., 78; unvollständige Angaben 770 16 92 ff.; Unwahrheit 770 16 25 f.; Verbraucherleitbild 770 16 30 ff.; Verbreitung 770 16 84 ff.; Verdienstmöglichkeiten 770 16 77; Verkehrsauffassung 770 16 29; Verkehrskreise 770 16 33 ff.; verweisende Verkehrsauffassung 770 16 41; Werbung 770 16 8 ff.; wirkungsbezogene Angaben 770 16 54; Zeitschriftenvertrieb 770 16 82

**Irreführung**, Arzneimittelbezeichnung 125 96 9

**Irreführungsquote** 770 16 29, 42 f.

**Irreführungsrichtlinie** 760 Vorb. 1

**Irrtum** 10 16 1, 263 57 ff.; s. auch *Vorsatz*; aberratio ictus 10 16 37; Abrechnungsverfahren, standardisiertes 10 263 61; Absehen von Strafe 10 16 46; Ausschluss 10 263 66 f.; Begriff 10 263 58; Blankettmorm 10 16 14; bzgl Blankettvorschriften 160 Vorb. 100; bzgl normativen Tatbestandsmerkmalen 160 Vorb. 99; deskriptive Tatbestandsmerkmale 10 16 11, 19; Deutsches Strafrecht 10 16 9, 17 26; Entschuldigungsgrund 10 16 44; Erlaubnis 10 16 27; Erregen/Unterhalten 10 263 67; error in persona 10 16 34; europäisches Verbraucherleitbild 10 263 64; Formen 355 Vorb. 6; Genehmigung 10 16 27; Gleichgültigkeit 10 263 63; ignorantia

facti **10** 263 59ff.; Kausalität **10** 263 68; Kausalverlauf **10** 16 28; über den Kausalverlauf **10** 16 17; kollusives Zusammenwirken **10** 263 66; Leichtfertigkeit **10** 263 64; minder schwerer Fall **10** 16 43; Mitbewusstsein **10** 263 60; Motivirrtum **10** 263 227; Nichtwissen **10** 263 60; normative Tatbestandsmerkmale **10** 16 20; Objektivität **10** 16 34; objektive Bedingung **10** 16 8; Ordnungswidrigkeit **30** 11 1ff.; OWiG **10** 16 1; Privilegierung **10** 16 41; Qualifikation **10** 16 6; Regelpfeil **10** 16 7; Risikoentscheidung, bewusste **10** 263 63; Schuldausschließung **10** 16 44; Strafantrag **10** 16 9; Strafaufhebung **10** 16 45; Strafausschließung **10** 16 45; Straffreierklärung **10** 16 46; Tatbestandsirrtum **10** 16 2; Tatumstandsirrtum **10** 16 2, s. *Tatbestandsirrtum*; umgekehrter **10** 16 21; Verbotsirrtum **10** 17 1, s. *Verbotsirrtum*; Verjährung **10** 16 9; Vorstellungsinhalt **10** 263 59; Warenterminoptionsgeschäft **10** 263 65; Wissenszurechnung **10** 263 66; Zweckverfehlung **10** 263 227; Zweifel **10** 263 62

**Isoliertes Verfahren**, Verbandsgeldbuße **30** 30 75ff.

**Italmoda**, Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 380a ff.

**IZ-Steufa** **900** 404 9

**Jagdschein** **10** 266 289

**Jahresabschluss** **10** 265b 47; **395** 334 1, 340n 14, 341n 6, 8; **615** 17 25, 33; Aufstellung **395** 334 19; **615** 20 11; Bewertung **615** 20 29ff.; Feststellung **615** 20 12; Form und Inhalt **615** 20 14ff.; Gliederung **615** 20 39ff.; Nichtigkeit **615** Vorb. 48; Offenlegung **615** 20 109; SCE **635** 36 30; unrichtige Abgabe einer Versicherung **395** 331 79ff.; unrichtige Darstellung **395** 331 18a; Veröffentlichung **615** 20 110; Versicherungsunternehmen **775** 332 42; Verstöße **615** 20 13ff.; Vielfältigkeit **615** 20 110

**Jahressteuererklärung**, Nichtentrichtung **940** 26b, 26c 21

**Jahreszins**, (anfänglich) effektiver **815** 3 30; Kreditwucher **10** 291 13

**Japan**, Sondervorschriften für Lebensmitteleinfuhr **505** 11 1ff.

**Jemen**, Embargo **160** 17 18

**Jemen-Embargo** **160** 19 48

**Joghurt** **530** Vorb. 2

**Joint-Venture-Vereinbarung** **820** 38 28

**Journalist**, Finanzmarktberichterstattung **820** 38 68ff.

**Journalisten** **10** 70 45f.

**Jugendarbeitsschutz** **415** Vorb. 1ff.; Beschäftigungsverhältnis **415** Vorb. 4; Geltungsbereich **415** Vorb. 3ff.; Ziel **415** Vorb. 2

**Jugendeinrichtung**, Erlaubnisvorbehalt **668** 104 6ff.; leichtfertige Gefährdung **668** 105 2f.; unerlaubter Betrieb **668** 104 5ff.

**Jugendkammer**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 15

**Jugendliche** **415** 58 5

**Jugendlicher**, Definition **420** 27 10; Strafverfahren **900** 391 12f.

**Jugendmedienschutz** **420** Vorb. 1

**Jugendmedienschutz-Staatsvertrag der Länder** **420** Vorb. 3

**Jugendschutz** **126** 4 2; Abgabeverbot von Alkohol und Tabak **415** 58 53ff.; Arbeitgeberwechsel **415** 58 59ff.; Bekanntmachungspflicht **420** 28 4; Beschäftigungsverbot **415** 58 61ff.; gefährliche Arbeit **415** 58 45f.; Inhalt **420** Vorb. 2; Nachuntersuchung **415** 59 5; Ordnungswidrigkeit **30** 14 20; sittlich gefährdende Tätigkeiten **417** Vorb. 1ff.; Ziel **420** Vorb. 4f.

**Jumbopfandbriefe** **600** Vorb. 5a

**Jungwein** **795** Vorb. 5, 17

**Juristische Person** **10** 266 62; Buchführungspflicht **10** 283 44f.; Einwilligung **10** 266 147ff.; Einziehung **10** 75 1; faktisches Organ **405** 15a 22ff.; Flaggenpflicht **315** Vorb. 2; Geldbuße **30** 30 1ff.; **900** 401 10f.;

Insolvenzinformationen **820** 33 174; Ordnungswidrigkeit **30** 30 9; Schulden **10** Vorb. 1; Strafbaukeil **10** 23 24; Verletzung von Geheimnissen **10** 203 14f.

**Justizbeamter** **10** 266 49

**Kaffee** **425** Vorb. 2; entkoffeiniert **425** Vorb. 3; konzentriert **425** Vorb. 3

**Kaffeefahrt** **770** 16 81

**KaffeeStG**, 24 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8

**KaffeeStV**, 44 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8

**Kakao** **430** Vorb. 2

**Kammer**, Strafantragsberechtigung **10** 301 3ff.

**Kammerrechtsbeistand** **10** 203 109

**Kampfpreisunterbietung** **375** 81 22

**Kapazitätsangabepflicht**, Batterien **175** 22 25

**Kapital**, bedingtes **115** 399 33; Einbringung **115** 399 38; genehmigtes **115** 399 35; Zeichnung **115** 399 37

**Kapitalmarktrecht**, Schutzgut **820** 38 5

**Kapitalanlage** **427** Vorb. 1ff.

**Kapitalanlagebetrug** **10** 263 303ff., 264a 1ff.; **235** 49 7, 78; **600** 38 36; Angaben **10** 264a 14ff.; Anlageobjekt **10** 264a 45ff.; Darstellung **10** 264a 43; erhebliche Umstände **10** 264a 23ff.; größerer Personenkreis **10** 264a 37f.; Konkurrenzen **10** 264a 74ff.; kriminalpolitische Bedeutung **10** 264a 9ff.; nachteilige Tatsache **10** 264a 22; Ponzi scheme **10** 263 308; Prospekt **10** 264a 40ff.; Prospekthaftung **10** 264a 30; Rechtsgut **10** 264a 2ff.; Strafaufhebung **10** 264a 64f.; Täterschaft und Teilnahme **10** 264a 68f.; tätige Reue **10** 264a 64f.; Übersichten über den Vermögenstand **10** 264a 44; Unrichtigkeit **10** 264a 17f.; Verjährung **10** 264a 72f.; Vertriebsbegriff **10** 264a 55; Vorteilhaftigkeit **10** 264a 19ff.; Werbemittel **10** 264a 30ff.; Wertpapier **10** 264a 46ff.; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 26

**Kapitalanlagegeschäfte** **235** 49 37

**Kapitaläquivalenzrichtlinie** **600** Vorb. 3

**Kapitalerhöhung**, bedingte **115** 399 41; gegen Einlagen **115** 399 36; **360** 82 79; falsche Angaben **115** 399 55; aus Gesellschaftsmitteln **115** 399 53; **360** 82 79

**Kapitalerhöhungsschwindel** **115** 399 33ff.; **360** 82 2, 92ff.; falsche Angaben **360** 82 79ff.; Tatbestandsirrtum **360** 82 133; Täter **360** 82 81; Verbotsirrtum **360** 82 134

**Kapitalertragsteuer** **900** 380 6

**Kapitalgesellschaft**, Buchführungspflicht **10** 283 44; faktische Organstellungen **395** 331 17; grenzüberschreitende Verschmelzung **760** Vorb. 5; Treubruch **10** 266 145a; unrichtige Darstellung **395** 331 6ff.

**Kapitalgesellschaft in Liquidation**, Vertretungsorgan **395** 331 16

**Kapitalherabsetzungsschwindel** **360** 82 2, 107ff.; Tatbestandsirrtum **360** 82 133; Täter **360** 82 108; unwahre Versicherung **360** 82 110ff.

**Kapitalmarkt** **10** 264a 1ff.; Funktionsschutz **820** Vorb. 2

**Kapitalmarktordnungswidrigkeitenrecht** **820** Vorb. 1

**Kapitalmarktstrafrecht**, Begriff **820** Vorb. 1; Dunkelfeld **820** Vorb. 30f.

**Kapitalverkehr**, Schutz des freien ~ **160** 19 51

**Kapitalverwaltungsgesellschaft**, Begriff **427** 339 7; Betreiben des Geschäfts **427** 339 7f.; Europäische Fonds für soziale Unternehmen **427** 340 13; Europäische Risikokapitalfonds **427** 340 12; Gelddarlehen **427** 340 5; Geschäftsleiter **427** 339 18; Insolvenzantragspflicht **427** 339 3, 14ff.; Nichtabberufung des Geschäftsleiters **427** 340 4; Ratings **427** 340 10; Überschuldung **427** 339 19; unerlaubtes Betreiben **427** 339 2, 5ff.; Zahlungsunfähigkeit **427** 339 19

**Kapitalzeichnung**, falsche Angaben **360** 82 83



## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Kartellabsprache** 30 17 19, 130 38; Ordnungswidrigkeit 30 14 21; Verbandsgeldbuße 30 30 62
- Kartellaussteiger** 10 298 30, 35
- Kartellbehörde**, Verbotsverfügungen 375 81 53f.; Zuständigkeit 375 82 1ff.
- Kartellrecht**, asymmetrische Akzessorität 10 298 3; formelles 375 81 52; materielles 375 81 13; Verhältnis EU-Kartellrecht 375 81 12
- Kartellrechtsakzessorität** 10 298 3, 24ff.
- Kartellrechtsverstoß**, Verfahrensfragen 375 81 94f.
- Kartellverbot**, allgemeines 375 81 13ff.; Freistellung 375 81 17
- Kartellverfahren**, Auskunftspflicht 375 81a 1ff.; Herausgabepflicht 375 81a 6; Rechtsschutz 375 81a 9ff.; Verstoß 375 81 52
- Kartennmissbrauch** 10 263a 15ff.; Berechtigter 10 263a 18; Kontoinhaber 10 263a 14; Nichtberechtigter 10 263a 15
- Kasachstan**, Stahlhandel 160 19 57
- Käse** 435 Vorb. 1; Erzeugnisse 435 Vorb. 3; Kunststoffbeschichtung 435 30 1; Vertrag von Lissabon 435 31 1
- Kasino-Kapitalismus** 10 266 129b
- Kaskadenlösung** 675 39 17, 30
- Kassageschäfte** 235 49 30ff.; sonstige 235 49 36
- Kassenarzt** 10 266 49, 71
- Kassenfehlbestand**, Ausgleich 10 246 13
- Kassenvorstand**, Insolvenzanzeigepflicht 665 307a 1
- Kassierer** 10 266 49
- Katastrophenfall**, Hilfsmaßnahme 10 264 24
- Kaufappell** 770 16 14f.
- Käufer** 10 266 50
- Käuflichkeit** 10 331 70
- Kaufmann** 235 49 49
- kaufmännischer Geschäftsbetrieb** 10 265b 14f.
- Kausalität** 10 Vorb. 4; alternative 10 Vorb. 9, 19; Äquivalenztheorie 10 Vorb. 4; atypische 10 Vorb. 14; Bedingungstheorie 10 Vorb. 4; generelle 10 Vorb. 27; hypothetische 10 13 19; hypothetische Ersatzursachen oder Kausalverläufe 10 Vorb. 6; hypothetische Reservursachen 10 Vorb. 9; Kollektiventscheidung 10 Vorb. 15ff.; kumulative 10 Vorb. 8, 19, 13 21; Lehre von der gesetzmäßigen Bedingung 10 Vorb. 4, 19; Pflichtverletzung 10 15 32; Produkthaftung 10 Vorb. 23ff.; rettender Kausalverlauf 10 Vorb. 6; überholende 10 Vorb. 8; Unterlassungs- 10 Vorb. 22
- Kausalitäts-Formel** 10 13 9
- Kausalverlauf**, Irrtum 10 16 28
- Kefir** 530 Vorb. 2
- Keimbahnzelle** 281 8 5; Begriff 281 5 6; künstliche Veränderung 281 5 1ff.; Verwendungsverbot 281 5 8
- Keimzellen**, embryonale 700 13 1
- Kellnerin** 417 3 7
- Keltern** 795 Vorb. 14
- Kenntnis Tatentdeckung**, Sperrtatbestand iSd 371 Abs. 2 900 371 104ff.
- Kennzeichen** 520 143 1, 4, 13, 48ff., 145 5; Einziehung 10 74b 12
- Kennzeichnung**, Futtermittel 275 7 8; genetisch veränderte Organismen 275 7 16; Lebensmittel 275 7 6f.; ohne Gentechnik 275 7 20ff.
- Kennzeichnungspflicht**, Alterseinstufung 420 28 5f.; Batterien 10 31 11; 175 22 24; von Bildschirmspielgeräten 420 28 52, 64, 66; von Bildträgern 420 28 62; bei der Rücklieferung 10 328 2; von Telemedien 420 28 70
- Kennzeichnungspflichten**, Lebensmittel 502 Vorb. 1ff.
- Kernbrennstoffe** 10 327 15f.
- KernbrStG**, 10 Bußgeldvorschriften 900 381 8
- Kerntechnik**, Anlage 160 18 60, 77
- Kerntechnische Anlage** 10 327 4f.
- Kernwaffen**, technische Unterstützung 160 18 71ff.
- Kettenanstiftung** 10 26 1f.; Versuch 10 30 1.; Versuchserfolg 115 400 2f., 401 f., 405 36, 408 1
- Kettenbetrug** 900 370 311; Schadenshöhe 10 46 22; Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 411ff.
- Kettenbriefsystem** 770 16 137ff.; Schenkkreise 770 16 141f.; vs. Selbstläufersysteme 770 16 137, 157; zentral verwaltetes 770 16 137, 157
- Kettengeschäft**, Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 340ff.
- Key information documents (KIDs)** 820 39 96
- KGaA** 615 Vorb. 30; Vertretungsorgan 395 331 14
- KGAG**, persönlich haftender Gesellschafter 115 408 1ff.
- Kick-Back** 10 266 109, 112, 139ff., 218ff.; Einweisungsvergütung 10 263 420f.; Gesundheitswesen 10 263 415ff.; Kreditvermittler 10 263 426ff.; Vergabeverfahren 10 263 424ff.
- Kick-Back-Betrug** 10 263 414ff.
- Kick-Back-Provision**, Abrechnungsbetrug 10 263 185
- Kick-Back-Zahlung** 10 331 116; Immobilien 10 263 422f.
- Kimberly-Prozess** 160 18 80, 19 56
- Kimberly-Verordnung** 160 18 2
- Kind** 415 58 5; Aufnahme gegen Entgelt 10 236 12; Beschäftigungsverbot 415 58 4; Definition 420 27 10; unerlaubtes Überlassen 10 236 9ff.
- Kinder- und Jugendhilfe**, Neuregelung 668 Vorb. 1ff.
- Kinderarbeitsschutzverordnung** 415 58 11ff.
- Kinderhandel** 10 236 1ff.; Aufnahme gegen Entgelt 10 236 12; Bande 10 236 24; Gewerbsmäßigkeit 10 236 23; Gewinnsucht 10 236 22; Käuferseite 10 236 6ff.; Qualifikationen 10 236 21ff.; Schutzgut 10 236 3; Strafmilderung 10 236 32f.; Überlassen gegen Entgelt 10 236 11; unbefugte Vermittlungstätigkeit 10 236 15ff.; unerlaubtes Überlassen 10 236 9ff.; Verkäuferseite 10 236 6f.
- Kinderpornographie**, Geldwäschegegenstand 10 261 13
- Kindersicherheit**, Feuerzeuge 300 5 1
- Kindertagespflege** ohne Erlaubnis 668 104 2ff.; leichtfertige Gefährdung 668 105 2f.
- Kindervermittlung**, grenzüberschreitende 100 14 7; unerlaubte 100 14 7; Weggabe 100 14 8
- Kindervermögen** 10 266 118
- Kiosk** 420 27 23
- Kirch./Deutsche Bank/Breuer** 470 55a 7
- Kirchensteuer**, Betrug 900 386 18; Hinterziehung 900 370 87f.; Verkürzung 10 263 166
- Klammerwirkung**, Konkurrenzen 10 52 11
- Kleinanlegerschutzgesetz** 820 Vorb. 4
- Kleine Selbstanzeige** 900 378 47bff.
- Klimapflege** 10 299 39, 299a 19, 331 69
- Klimapolitik** 820 38 87
- Klinische Prüfung**, Arzneimittel 125 96 21f.; Medizinprodukte 550 41 6ff.
- Klonen** 281 6 1ff.
- Klumpenrisiko** 10 266 121, 129b
- Know-how**, Geldwäschegegenstand 10 261 14
- Koffein**, Erfrischungsgetränke 317 Vorb. 1a; Höchstmengen 317 Vorb. 6
- Kohlenwasserstoffe**, polyzyklische aromatische 440 6 6
- Kokzidiostatika** 505 7 1
- Kollegialentscheidung** 10 13 21; fahrlässige Beteiligung an einer pflichtwidrigen ~ 10 25 130ff.
- Kollegialorgane**, Vermögensbetreuungspflicht 10 266 23
- Kollektiventscheidung**, Kausalität 10 Vorb. 15ff., 13 19
- Kollektivorgan**, Allzuständigkeit und Gesamtverantwortung 10 13 54ff.; Garantstellung 10 13 53ff.; Verbandsgeldbuße 30 30 28
- Kollektivrechtsgüter** 10 Vorb. 14, 17
- Kollisionsrecht**, echtes 10 Vorb. 11

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Kölner Müllskandal** 10 263 425  
**Kölner Müllskandalfall**, Verfall 10 73 25c  
**Kölner Parteipendenafläre** 10 266 66a ff., 138, 175a  
**Kolonnenschieber**, Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 412 ff.  
**Kommissionär** 10 266 49, 73, 92; 265 34 7, 9, 35 7; selbstintretender 265 34 7, 11  
**Kommunale Subvention** 10 264 20  
**Kommunikationstheorie** 10 26 4  
**Kompensationsbetrug** 10 263 315  
**Kompensationsverbot** 900 370 178 ff., 371 158; Einzelfälle 900 370 181 ff.; Steuerstrafrecht 900 Vorb. 10; Steuerverkürzung 900 370 238; Strafzumessung 900 370 187; Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 326 ff., 327a; Vorsatz 900 370 187; wirtschaftlicher Zusammenhang 900 370 180  
**Kompetenzverteilungsprinzip** 10 Vorb. 14  
**Komplexbegriff**, Tatbestandsmerkmal 10 16 13  
**Kondensmilch** 530 Vorb. 2  
**Konfitüre** 450 Vorb. 2  
**Konfliktstäter** 10 70 32  
**Konformitätsbewertungsverfahren**, Medizinprodukte 550 40 7  
**Kongo-Embargo** 160 19 40  
**Konkurrenzen**, Arzneimittelvergehen 125 96 34; Erfolgsqualifikation 10 18 18  
**Konservierungsstoff**, Kosmetik 460 8 8 f.  
**Konsumgut** 675 40 9  
**Konsummilch** 455 Vorb. 1; Fettgehalt 455 Vorb. 3  
**Konsumtion** 10 52 17 f.  
**Kontaminante** 440 Vorb. 2  
**Kontaminationswert** 695 Vorb. 3  
**Kontenabrufverfahren** 900 371 90  
**Kontenwahrheit**, Begriff 900 379 62; Durchführung von Tafelgeschäften 900 379 74 f.; Geschäftsabwicklung über CpD 900 379 72 ff.  
**Konto**, Begriff 900 379 64  
**Kontoeröffnungsbetrug** 10 263 226  
**Kontokorrentinhaber** 10 266 50; 30 130 47  
**Kontrollpflicht** 30 130 36  
**Konzern** 615 Vorb. 25 ff.; Aufsichtspflicht 30 130 52; Begriff 395 331 49; faktischer 10 266 54; Falschinformationen über Verhältnisse 615 17 49 ff.; Ordnungswidrigkeiten 615 20 114 ff.; unrichtige Darstellung 395 331 45 ff.; Vermögensbetreuungspflicht 10 266 51 ff.; Zurechnung von Wettbewerbsverstößen 432 23 8  
**Konzernabschluss** 395 331 45 ff., 51 ff., 334 1, 340n 12, 341n 10 f.; 615 17 51, 56; assoziierte Unternehmen 615 20 94 f.; Aufstellung 395 334 1, 23; 615 20 60; Befreiungszweck 395 331 62 ff.; Bewertung 615 20 81 ff.; Form und Inhalt 615 20 63 ff.; Inhalt und Form 395 331 54; Konsolidierungsgrundsätze und Vollständigkeitsgebot 615 20 80; Konsolidierungskreis 615 20 62; Offenlegung eines unrichtigen ~ 615 17 59 ff.; SCE 635 36 30; Verstöße 615 20 61 ff.  
**Konzerngesellschaften** 10 266 64  
**Konzernierte GmbH** 10 266 147, 154 ff.  
**Konzernlagebericht** 395 331 48 ff., 55, 334 1; 615 17 52, 57; Aufstellung 395 334 24; 615 20 104; Befreiungszweck 395 331 62 ff.; Offenlegung eines unrichtigen ~ 615 17 59 ff.; Verstöße 615 20 105  
**Konzernmutter**, Aufsichtspflicht 375 81 8  
**Konzernmutterunternehmen** 615 Vorb. 27; Schwellenwerte 615 Vorb. 37 ff.  
**Konzernsicherheit** 10 258 19  
**Konzernunternehmen**, Arbeitnehmeranzahl 615 Vorb. 44  
**Konzernverbund**, Ordnungswidrigkeit 375 81 8  
**Konzernverhältnisse**, unrichtige Wiedergabe 615 17 54 ff.; Verschleierung 615 17 58  
**Kopierzwischenausschluss** 395 331 45 ff., 56, 340n 12  
**Kopffleisch**, Gewinnungsverbot 505 1 3  
**Kopie** 765 106 2; analoge 765 108b 9  
**Kopierschutz** 765 106 65, 83; 1:1-Kopie 765 108b 11; Bußgeldnormen 765 111a 1 ff.; Kennzeichnungspflichten 765 111a 6 ff.; Korrekturfunktion 765 108b 15; polizeiliche Gefahrenabwehr 765 108b 17; Schrankenbestimmungen 765 108b 19 ff.; technische Maßnahmen 765 108b 8 ff.; Technologien zur Umgehung 765 108b 11 ff.; Urheberinteressen 765 108b 3 ff.; Zugriff auf analoge Datenausgabe 765 108b 14  
**Kopierschutzsystem**, Umgehung 765 108b 1  
**Kopplungsangebote** 770 16 69, 81  
**Kopplungsverbot** 195 43 37  
**Korkengeldfall** 10 299 45, 48  
**Körperschaftsteuer** 900 370 439 ff.; Halbeinkünfteverfahren 900 370 465 f.; Teileinkünfteverfahren 900 370 465 f.  
**Körperschaftsteuerhinterziehung** 900 370 439 ff., 449 ff.; und Einkommensteuerhinterziehung 900 370 459 ff.  
**Körperschaftsteuerrecht**, Funktionsweise 900 370 440 ff.  
**Korrespondenzversicherung** 775 331 18  
**Korruptionsbekämpfungsgesetz** 10 Vorb. 2, 335 1; Neuerungen 10 299 3  
**Korruptionsdelikte** 10 Vorb. 1 ff.; Gesetzesänderungen 10 Vorb. 2 ff.; Gesetzesvorhaben 10 Vorb. 7; Rechtsgut 10 Vorb. 8 ff.; Regelbeispiele 10 335 5 ff.; Rückwirkungsverbot 10 335a 10 f.; Strafzumessung 10 335 1 ff.; Systematik 10 Vorb. 11 f.; Unrechtsvereinbarung 10 Vorb. 2  
**Korruptionsregister** 10 14 68, 266 291  
**Korruptionsstrafataten**, Anzeigepflicht 10 258 28 f.  
**Kosmetik** 125 Vorb. 11  
**Kosmetikverordnung**, Entstehung 460 Vorb. 1 ff.; Ziele und Zweck 460 Vorb. 6 f.  
**Kosmetische Mittel** 485 58 22 ff., 59 42 ff.; Anzeigepflicht 460 9 2 f.; CMR-Stoffverwendung 460 8 12 f.; irreführende Bezeichnung 485 59 43; Kennzeichnungspflichten 460 9 13; Meldepflichten 460 9 15; menschliche Gesundheit 460 8 2; mikrobiologische Beschaffenheit 485 59 44; Mindesthaltbarkeit 460 9 8; Notifizierung 460 9 11; Produktinformationsdatei 460 9 6 ff.; Sicherheitsbericht 460 8 17 f.; unerlaubte Tierversuche 460 9 12; unerlaubter Farbstoff 460 8 6 f.; unerlaubter Konservierungsstoff 460 8 8 f.; unerlaubter UV-Filter 460 8 10 f.; unzureichende Angaben 460 9 4 f.; verbotene Stoffe 460 8 2a ff.; Verkehrsverbot 485 58 24 f., 59 44; Warnhinweispflichten 485 59 44; Werbung 460 8 14 f.; Zweckbestimmung 485 Vorb. 43  
**Kosten**, Steuerbußgeldverfahren 900 412 8 ff.; im Strafverfahren 900 408 1 ff.  
**Kostenfalle** 770 16 39, 104  
**Kraftfahrt-Unfallversicherung** 775 331 55  
**Kraftfahrzeugsteuer**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 24  
**Krankenhaus**, Abrechnungsbetrug 10 263 175 ff.  
**Krankenkasse**, gesetzliche 665 Vorb. 1  
**Krankenversicherer**, Auskunftserteilung 665 307 17 ff.; Pflichten ggü. gesetzlicher Krankenkasse 665 307 12 ff.  
**Krankenversicherung**, Alterungsrückstellung 775 331 56; Geschäftstätigkeit 775 331 26; substitutive 775 331 56; Treuhänder 775 331 44  
**Krankheitsregister** 10 326 15 ff.  
**Kredit**, Begriff 10 265b 19  
**Kreditvertrag** 10 265b 29 ff.; Antragsteller 10 265b 31 f.; Entscheidungserheblichkeit 10 265b 56 ff.  
**Kreditaufnahme** 10 266 180  
**Kreditausfallrisiko** 10 265b 61a  
**Kreditauskunft** 10 203 172

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Kreditbetrug**, Angaben, schriftliche **10 265b 32, 44**; Angaben, unrichtige **10 265b 46ff.**; Angaben, unvollständige **10 265b 46**; Beihilfe durch Steuerberater **10 27 22**; Betrieb oder Unternehmen **10 265b 12ff.**; betrieblicher Zweck **10 265b 26ff.**; Bürgschaft **10 265b 38c**; Darlehensbetrug **10 263 222ff.**; Entscheidungserheblichkeit **10 265b 56ff.**; Gefährdungszusammenhang **10 265b 33ff.**; Getäuschter **10 265b 38f.**; internationale Anknüpfung **10 265b 6**; Kreditantrag **10 265b 29ff.**; Kreditbegriff **10 265b 18ff.**; Kreditgeber **10 265b 28**; Kreditnehmer **10 265b 27a**; Legitimation **10 265b 9f.**; normative Tatbestandsmerkmale **10 265b 63**; praktische Bedeutung **10 265b 8**; Schadens Eintritt **10 265b 61a**; Schutzgut **10 265b 3**; Täterschaft und Teilnahme **10 265b 69ff.**; Tathandlung **10 265b 50ff.**; tätige Reue **10 265b 65ff.**; Täuschender **10 265b 37**; Täuschungshandlung **10 265b 36ff.**; Unterlagen **10 265b 43**; Verfassungsmäßigkeit **10 265b 11**; Vorteilhaftigkeit **10 265b 48f.**; wirtschaftliche Verhältnisse **10 265b 39ff.**; Wirtschaftsauskunftei **10 265b 38b**; Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 26**
- Kreditderivate** **820 38 31**
- Kreditgeber**, ausländischer **10 265b 28**; institutionalisierter **10 265b 15a**
- Kreditgemeinschaft** **10 265b 26**
- Kreditgeschäft** **10 265b 20**; **470 54 25, 36**; Preisangabe **815 3 30**
- Kreditgewährung**, faktische **10 265b 20**
- Kreditinstitut** **10 266 158b**; **395 340m 2, 340n 5**; **615** Vorb. 32; Basel III **10 266 158b**; Begriff **470 55 12**; Entschädigung **900 405 7**; leitender Angestellter eines öffentlich-rechtlichen ~s **10 203 172**
- Kreditkarte** **10 202a 16, 263a 17, 266b 10ff.**; Fälschung **10 6 7**
- Kreditkarteninhaber** **10 266 50**
- Kreditnehmer** **10 266 50**
- Kredituntreue** **10 266 121ff., 193ff.**
- Kreditverbriefung** **10 266 129a**
- Kreditvermittler** **10 265b 28**
- Kreditwesen**, Funktionswesen **10 265b 2ff.**; Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 23**
- Kreditwesengesetz**, Berufsfreiheit **470** Vorb. 1; Systematik/Regelungstechnik **470** Vorb. 4ff.
- Kreditwucher** **10 291 7, 13**
- Kreditwürdigkeit**, Daten **195 43 15**
- Kriegswaffen**, unmittelbares Ansetzen zum Erwerb von ~ **10 22 45**; Vollendung des Handels mit ~ **10 22 17**
- Kriegswaffenembargo** **160 17 1ff.**; Resolutions- und GASP-Vorbehalt **160 17 8ff.**
- Kriegswaffenkontrollgesetz (KWKG)** **10** Vorb. 20; **160** Vorb. 12ff.
- Kriminalstrafe** **10 7 10**
- Krim/Sewastopol-Embargo** **160 19 45**
- Krise**, Handeln in der ~ **10** Vorb. 41, 283 63; Herbeiführen **10 283 64ff.**; Überschuldung **10** Vorb. 35f.; wirtschaftliche **10** Vorb. 33ff.; Zahlungsunfähigkeit **10** Vorb. 37ff.; Zahlungsunfähigkeit, drohende **10** Vorb. 38ff.
- Krisenidentität**, Insolvenzdelikte **10** Vorb. 43ff.
- Kronzeuge** **10 261 74**
- Kronzeugenprogramm** **375 81 87f.**; **432 23 50**
- Kryokonservierung** **281 1 12, 2 7**; Vaterschaftsfeststellung **281 1 14**
- Kryptomnesie** **765 106 44f.**
- Kühlkette**, Lebensmittel **740** Vorb. 2
- Kumulativer Vorsatz** **10 15 18**
- Kundengeldabsicherer** **355 147b 14**
- Kundengeldsicherung** **785 18 11f.**
- Kundenliste** **770 17 10**
- Kundenstamm**, Geldwäschegegenstand **10 261 14**
- Kündigungsbetrug** **10 263 316ff.**; Garantenstellung **10 263 318**; Mietverhältnis **10 263 318f.**; Stoffgleichheit **10 263 320**
- Kündigungsgeld** **470 54 11**
- Kunstbetrug** **10 263 323ff.**; Vermögensschaden **10 263 328**
- Kunstfälschung** **10 263 323**; **765 107 3**
- Künstliche Befruchtung**, Abschluss **281 1 26**; Arztvorbehalt **281 9 1ff.**; Bedeutung **281** Vorb. 10; Begriff **281 1 15ff.**; Beschränkungen **281 1 29ff.**; Einwilligung des Gametenspenders **281 4 3ff.**; zu Forschungszwecken **281 1 27**; zum Forschungszwecken **281 1 15**; gespaltene Mutterschaft **281 1 8ff.**; Missbrauch **281 1 1ff.**; nach Tod des Samenspenders **281 4 10ff.**; Unterhaltsvertrag **281** Vorb. 9; verbotene Geschlechtswahl **281 3 1ff.**; verbotene Werbemaßnahmen **281 1 44**; Vorkernstadien **281 1 42**
- Kunstverfälschung** **10 263 323**
- Kursbetrug** **235 49 8**
- Kursentwicklung**, Täuschung **10 263 27**
- Kursmakler** **355 144 14**
- Küstenmeer** **10 3 8, 9**
- Lab austauschstoffe** **435** Vorb. 3
- Labormanagement** **240 27a 1**
- Ladengeschäft** **420 27 30**
- Ladenöffnungszeiten**, Regelungen **475 24 18**
- Ladenschlussgesetz**, Auslagepflicht **475 24 20**
- Ladenschlussregelungen**, Ziel **475** Vorb. 2ff.
- Lagebericht** **395 334 1**; **615 17 26, 34**; Aufstellung **395 334 24**; **615 20 101**; Versicherungsunternehmen **775 332 42**; Verstöße **615 20 102**
- Laienwerbung** **770 16 146**
- Landbau**, ökologischer **580** Vorb. 1ff.
- Länderstrafrecht**, USA **10** Vorb. 10
- Landesfinanzministerium** **900 386 13**
- Landgericht**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 18**
- Landowsky-Beschluss** **10 266 66, 94b, 175d**; Präzisionsgebote **10 266 16**
- Landwegtransporte** **900 373 34**
- Landwein** **795 48 10**
- Landwirteprivileg** **675 39 35**
- Lärm** **10 325a 4**; Definition **480** Vorb. 3; Gefährdungsbeurteilung **480 16 1ff.**; Gehörschutz **480 16 7f.**; Schutzmaßnahmen **480 16 5ff.**
- Lastschrift** **10 265b 20**
- Lastschrifteinzugsermächtigter** **10 266 50**
- Lastschriftenreiterei**, Schadenshöhe **10 46 22**
- Lastschriftkarussell** **10 263 344ff.**
- Lastschriftreiterei** **10 263 342f.**
- Lastschriftverfahren**, Betrug **10 263 331ff.**
- Layering**, Geldwäschehandlung **10 261 2**
- Leasingnehmer** **10 266 50**
- Lebenserwartung**, geringe **10 46 48**
- Lebensführung**, allgemeine **10 46 17**
- Lebensmittel** **125** Vorb. 12; Aflatoxin-Kontamination **505 12 1**; Anbieten unter Einstandspreis **375 81 31**; Anschein eines Arzneimittels **485 59 31**; vs. Arzneimittel **275 6 5**; **485** Vorb. 41; Aufnahme **485** Vorb. 39; Ausfuhr **695 13 10ff.**; Bearbeiten **485** Vorb. 47; Befördern **485** Vorb. 48; Begriff **275 6 5**; **485** Vorb. 37; Behandeln **485** Vorb. 48; Bereithalten für Verkaufszwecke **485** Vorb. 45; Bestrahlung **485 59 7ff.**; **490** Vorb. 1ff.; Brennwertangaben **570 7 1**; diätetisches **270** Vorb. 6ff.; Duldungspflichten **485 60 14ff.**; Einfuhr **495** Vorb. 1ff.; **505 8 1**; Einfuhr aus Japan **505 11 1ff.**; Eisenverbindungen **570 7 1**; ekelerregende **485 59 32ff.**; garantiert traditionelle Spezialität **510** Vorb. 1ff.; Gefrieren **485** Vorb. 48; Genussauglichkeit **505 3 6**; geschönte **485 59 34ff.**; gesundheitsbezogene Angaben **485 59 68**; Gesundheitsschädlichkeit **485 58 4ff.**; Gewinnen **485** Vorb. 47; grenzüberschreitender Warenverkehr **485 59 19**; Haltbarkeitsangabe **485 59 27**; Herkunfts-/Ursprungsangabe **485 59 26**; Herstellen

- 485 Vorb. 46f.; hygienische Mängel 485 39 3; in-  
ergemeinschaftliche Lieferung 485 58 74; Inverkehr-  
bringen 275 7 2, 13ff.; 340 38 12ff.; 485 Vorb. 45;  
irreführende Bezeichnung 485 59 22ff.; für kalorien-  
arme Ernährung zur Gewichtsverringerung 270  
Vorb. 11; Kennzeichnungsanforderungen 275 7 6f.;  
Kennzeichnungspflichten 502 Vorb. 1ff.; Kontami-  
nante 435 Vorb. 2; krankheitsbezogene Informa-  
tionen 485 59 21; krankheitsbezogene Werbung 485 60  
6ff.; krankheitsbezogenen Informationen 485 59 31a;  
Kühlen 485 Vorb. 48; Kunststoff 485 60 29a; Lagern  
485 Vorb. 48; leicht verderbliche 500 Vorb. 2; 505 3  
2; Mengenangabe 485 59 69; 570 Vorb. 2; neuartige 575  
Vorb. 1ff.; ohne Gentechnik 275 6 20f.; ökologi-  
sche/biologische 585 Vorb. 1ff.; Pestizidrückstände  
505 13 1; Primärproduktion 485 59 47; Rück-  
nahmeaktion 485 59 64af.; Rückruf 485 60 28;  
Rückstandhöchstmengen 485 58 9ff.; Rückverfolg-  
barkeit 485 60 25ff.; 505 9 1ff., 10 1f.; tiefgefrorene  
740 Vorb. 1ff.; tierischen Ursprungs 495 Vorb. 1ff.;  
505 3 1ff.; 725 Vorb. 1; Urproduktion 485 59 47;  
Verarbeiten 485 59 65f.; Verarbeitungsverbot 485  
59 65f.; Verbringungsverbot 485 59 52ff.; 495 19 1;  
verdorben 10 263 299ff.; Verkehrsbezeichnung 502  
Vorb. 3; Verkehrsverbot 400 Vorb. 5; 610 Vorb. 2;  
verwechselbare Produkte 485 58 8; Verzehrungeeig-  
netheit 485 59 60ff.; vitaminisierte 788 Vorb. 1; voll-  
ziehbare Anordnungen 485 59 55ff.; vom Tier ge-  
wonnenes 485 58 13ff.; Werbung mit Selbstverständ-  
lichkeiten 485 59 29; wertgeminderte 485 59 34ff.;  
Wiegen 485 Vorb. 48; Wirkaussagen 485 59 30;  
Zubereiten 485 59 47; zusammengesetzte 625  
Vorb. 1; Zusatzstoffe zur Vitaminisierung 788 Vorb.  
1; Zutatenverzeichnis 275 7 7; Zweckbestimmung  
485 59 38
- Lebensmittelbedarfsgegenstände** 240 27 4b; 485  
Vorb. 44
- Lebensmittel-Bedarfsgegenstände** 485 59 46ff.
- Lebensmittelbestrahlung** 490 Vorb. 1ff.
- Lebensmittelenzyme** 485 59 70a
- Lebensmittelhersteller** 485 58 70ff.
- Lebensmittelhygiene** 500 Vorb. 1ff.; 505 2 1ff.; 725  
Vorb. 1ff.; Lebensmittel tierischen Ursprungs 505 3  
1ff.; Prozesshygienevorschriften 835 Vorb. 2; Über-  
wachung 505 4 1f.; Zoonose 835 Vorb. 1
- Lebensmittelinformations-DV** 502 Anh. 7f.
- Lebensmittelinformationsrecht** 502 Anh. 1ff.
- Lebensmittelinformations-VO** 502 Anh. 1ff.
- LebensmittelinformationsVO, Kernbereich** 502 Anh.  
4; Umsetzung 502 Anh. 5f.
- Lebensmittelkennzeichnung** 502 Vorb. 1ff.
- Lebensmittelkennzeichnungsrecht** 275 7 6f.; 507  
Vorb. 2
- Lebensmittelkette** 485 58 63, 70ff.; 505 3 5; Pflichten-  
kreis 485 58 31
- Lebensmittelrecht**, Austauschregel 485 59 25; Entspre-  
chungsklausel 505 Vorb. 3; Entwicklung in der EU  
485 58 2ff.; horizontale Harmonisierung 485 58 3;  
Öffnungsklausel 505 Vorb. 1; Pflichtendelegation  
485 58 65f.; Rückruf 485 58 81; Sorgfaltsmaßstab 485  
58 62ff.; Stichprobe 485 58 69, 72, 75; Stufenverant-  
wortlichkeit 485 58 63, 70ff.; Systematik 485 58 7;  
Verbrauchererwartung 485 59 17ff.; Verkehrsauffas-  
sung 485 59 16ff.; vollziehbare Anordnungen 485 58  
34ff.; Weinrecht 795 Vorb. 1ff.; Wirtschaftsstrafkam-  
mer 40 74c 25
- Lebensmittelsicherheit**, Kriterien 835 Vorb. 2; Ri-  
sikobewertung 275 6 3
- Lebensmittelspezialität** 510 Vorb. 2
- Lebensmittelstraftrecht**, Arbeitteilung 485 58 2;  
besonders schwere Fälle 485 58 56ff.; Bestimmtheits-  
grundsatz 485 58 24; Blankettgesetze 485 58 19ff.;  
Einziehung 485 61 1ff.; Entspruchungsklausel  
485 58 42ff.; Fahrlässigkeit 485 58 60ff.; Gegenstand  
485 58 1; Gesundheitsschutz 485 58 8ff., 58 1;  
Gewerbsmäßigkeit 485 58 30; haftungsrelevante  
Umstände 485 58 67ff.; industrielle Massenfertigung  
485 58 57; Konkurrenzen 485 58 82ff.; Öffnungs-  
klausel 485 58 41ff.; Pflanzenschutz 485 58 16;  
Qualifikationen 485 59 74a ff.; Rückverweisungen  
485 59 71f.; Schutz lauterer Handelsgepflogenheiten  
485 58 15; Tatbestandsirrtum 485 58 48ff.; Täter-  
schaft und Teilnahme 485 58 32; Täuschungsschutz  
485 58 12f.; temporären Strafbarkeitslücken 485 58  
25, 41; Tierschutz 485 58 16; Umweltschutz 485  
58 16; Verbotsirrtum 485 58 51f.; Verbraucher-  
information 485 58 9; Verbraucherschutz 485 58  
8ff.; Vorsatz 485 58 47ff.; Warenverkehrsfreiheit 485  
58 17
- Lebensmittelunternehmer** 485 58 30; Aufsichts-  
pflicht 485 58 66; besondere Hygieneverpflichtung  
505 3 3; Informationspflichten 505 9 1ff.; Lebensmit-  
telhygiene 505 2 2; Primärproduktion 505 2 3; Rück  
(stell)probe 835 4 1; Übernahmeverschulden 485 58  
61
- Lebensmittelzusatzstoffe** 485 59 3ff., 70b; Begriff 850  
10 2; Behandeln 850 10 4; Dimethyldicarbonat 850 10  
5; Herstellen 850 10 4; Kennzeichnungspflichten 850  
10 7; Verkehrsverbot 485 58 5f.; Verwendung 485 59  
4; 850 10 8; Zulassung 850 10 1; Zusetzen 850 10 5
- Lebensmittelzutaten** mit Aromaeigenschaften 485 59  
70c; neuartige 575 Vorb. 1ff.
- Lebenspartner** 10 11 2
- Lebensraum**, innerhalb eines Natura 2000-Gebiets 10  
329 40b ff.
- Lebensversicherung**, Sicherungsvermögen 775 331  
44; Treuhänder 775 331 44; verantwortlicher Aktuar  
775 331 47
- Leckage-Erkennungssystem** 250 4 5f.
- Lederspray-Entscheidung** 10 25 131
- Leerverkauf** 235 49 36; 820 39 46, 73; ungedeckter  
820 39 49
- Legal Highs** 125 Vorb. 8
- Legalisierungswirkung** 10 31
- Legalitätsprinzip** 10 9 3; 900 385 1, 386 1, 399 7;  
Verbandsgeldbuße 10 5 20, 6 6; 30 30 78
- Legierungen**, Begriff 355 147a 6
- Lehrprogramm** 420 28 45, 56
- Leibeigenschaft** 150 96 20; Begriffsbestimmung 10 233  
5ff.; Definition des EGMR 10 233 7
- Leichtfertige Steuerverkürzung** 900 378 1ff.; Begriff  
der Leichtfertigkeit 900 378 20ff.; Entwicklung und  
Bedeutung 900 378 1ff.; Indizien 900 378 24ff.; Irr-  
tümer 900 378 37ff.; kleine Selbstanzeige 900 378  
47b ff.; Konkurrenzen 900 378 52ff.; mehrfache 900  
378 52f.; Nachforschungspflichten des Steuerpflichtigen  
900 378 28ff.; Rechtsfolgen 900 378 41; Selbst-  
anzeige 900 378 43ff.; Sorgfaltspflichten Dritter 900  
378 33ff.; Steuerberater als Hilfsperson 900 378 34;  
steuerlicher Berater 900 378 10ff.; Steuerpflichtiger  
900 378 5ff.; Täterkreis 900 378 5ff.
- Leichtfertigkeit Einf.** 26; 10 15 26, 264 95ff.; 240 27c  
9; Begriff 900 378 20ff.; Einziehung 10 74a 11f.;  
Erfolgsqualifikation 10 18 10
- Leiharbeit** 10 266a 13
- Leiharbeitnehmer**, ausländischer 155 16 13; auslän-  
discher ohne Genehmigung 155 15 1ff.
- Leihbücherei**, gewerbliche 420 27 25
- Leihmutterchaft** 281 1 1, 38; Anerkennung auslän-  
discher Entscheidungen 281 1 39; ordre public 281 1  
38

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Leinenfängerfall** 10 Vorb. 93  
**Leistungen zur Teilhabe** 669 Vorb. 3  
**Leistungsberechtigung**, Asylbewerber 143 13 5  
**Leistungsbetrug** 10 263 348  
**Leistungsbewertungsprüfung**, Medizinprodukte 550 41 9  
**Leistungserschleichung** 645 9 1ff.; vs. Betrug 645 9 8  
**Leistungswucher** 10 291 14  
**Leitender Angestellter** 680 Vorb. 2; Geheimnis 680 35 6  
**Leitungsgremium** 30 130 22ff.; Verbandsgeldbuße 30 30 55  
**Lesezirkel** 420 27 26  
**Letter of intent** 115 404 19  
**Lex loci** 10 7 9  
**Lex mitior** 10 2 29ff.; 160 Vorb. 88ff., 93  
**Lex-mitior-Regel**, Wettbewerbsrecht 375 81 9  
**Libyen-Embargo** 160 19 37  
**Lichtbild** 765 108 6ff.  
**Liechtenstein**, Rechtshilfe 900 369 100f.  
**Liechtenstein-Affäre** 900 371 113a  
**Liechtenstein-Stiftung** 900 370 544ff.; Verwertungsverbote 900 370 552  
**Lieferantenbetrug** 10 263 349ff.  
**Lieferverbot**, Waren 160 18 19  
**Likörwein** 795 Vorb. 19; önologische Verfahren 795 Vorb. 58  
**Limited** 10 266 24, 25, 56, 62, 232; Direktor 10 266 25, 49, 71, 88; Gesellschafter 10 266 50; Kapitalschutz 10 266 156; Niederlassungsfreiheit 10 266 24a  
**Limited & Co. KG** 10 266 25, 163  
**Liquid ecstasy** 370 Vorb. 6  
**Liquidator** 10 266 49; Genossenschaft 335 147 9; 405 15a 15; GmbH 360 82 24; Insolvenzverschleppung 405 15a 11; Versicherungsunternehmen 775 331 67  
**Liquiditätsprüfung** 900 371 71  
**Liquiditätsstatus** 405 15a 65  
**Listenblankette**, Vorsatz 160 18 101  
**Literatur** 765 106 6  
**Lizenz**, Arbeits-/Dienstverhältnis 765 106 89; Arten 765 106 86; Einwilligung 765 108 27; Folgen fehlender Rechte 765 106 90; Reichweite 765 106 87f.; unbekannte Nutzungsarten 765 106 88; Zweckübertragungslehre 765 106 88  
**Loch-auf-Loch-zu-Methode** 10 263 440ff.  
**Lochkarte** 10 202a 10  
**Lockspitzel** 770 17 32  
**Lockvogelwerbung** 770 16 62, 67, 105  
**Logisbetrug** 10 263 496  
**Lohndumping** 10 266a 26b  
**Lohnhöhe**, Schätzung 10 266a 29  
**Lohnkirchensteuer** 900 380 9  
**Lohnsteuer** 900 370 467ff., 380 5; pauschalierte 900 370 480; Schuldner 900 370 468  
**Lohnsteuerabzugsmerkmale** 900 Vorb. 17  
**Lohnsteueranmeldung**, Hinterziehungszinsentrichtungspflicht 900 371 167i; Selbstanzeige 900 398a 38f.  
**Lohnsteueraußenprüfung** 900 370 477ff., 371 69; Bekanntgabe der Prüfungsanordnung 900 371 55e  
**Lohnsteuerhinterziehung** und Einkommensteuerhinterziehung 900 370 479f.; Nettolohnvereinbarung 900 370 472; Schwarzlohnabrede 900 370 470g; Teil-schwarzlohnabrede 900 370 470h, 472a; Verjährungsbeginn 900 376 52  
**Lohnsteuernachschau** 900 371 86a ff.  
**Lohnsteuerpauschalierung**, Verfolgungshindernis 920 50e 7  
**Lohnwucher** 10 291 8, 14  
**Los**, Kennzeichnungspflichten 507 Vorb. 1f.  
**Löschungsverfahren**, Gebrauchsmuster 325 25 30ff.  
**Lösemittelhaltige Farben- und Lack-Verordnung** 240 26 9
- Lesziehung** 10 287 7-  
**Lotterie** 10 284 21; 420 28 29; 520, ausländische 10 287 19; behördliche Erlaubnis 10 287 18; Definition 10 287 4ff.; Internet 10 287 19; öffentliche 10 287 1ff., 15ff.; Werbung 10 287 20  
**Lotteriebetrug** 10 263 352ff.  
**Lotteriekette** 10 287 11  
**Lotterieveranstalter** 10 287 11  
**Luftanzeige** 470 55a 11  
**Luftfahrtbundesamt** 10 4 7, 8  
**Luftfahrzeug** 10 Vorb. 14  
**Luftfahrzeugrolle** 10 4 8  
**Luftkarussell** 900 370 395  
**Lufileistung**, Abrechnungsbetrug 10 263 184f.  
**Luftraum** 10 3 8, 9  
**Luftschiff** 10 4 7  
**Luftsportgerät** 10 4 7  
**Lufttemperaturmessung** 740 7 3  
**Luftveränderung** 10 325 8f.  
**Luftverkehrsgesetz** 10 4 7, 8  
**Luftverunreinigung** 10 325 1ff.; Freisetzen 10 325 19; Schädigungseignung 10 325 11ff.; Verletzung verwaltungsrechtlicher Pflichten 10 325 7, 16; Verursachen 10 325 10
- Maestro-Karte**, Erschleichung 10 263 225  
**Mailing**, irreführende Werbung 770 16 90  
**Mais-Urteil** 900 370 393b  
**Majorisierung** 405 15a 40  
**Makelquote**, Geldwäsche 10 261 37  
**Makeltheorie** 10 263 282ff.  
**Makler** 10 266 49; Wucher 10 291 9  
**Makler- und Bauträgerverordnung** 355 148a 1ff.  
**Maklerbetrug** 10 263 361f.  
**Maklercourtage**, Bestellerprinzip 817 Vorb. 1  
**Managed Account** 820 38 28  
**Mandatsträger**, Bestechlichkeit 10 5 33; Bestechung 10 5 33; Vorteilsannahme 10 331 19  
**Mandatsverhältnis**, Abwehr von Ansprüchen 10 203 125  
**Mannesmann-Entscheidung** 10 25 134  
**Mannesmann/Vodafone** 10 266 132f.  
**Margarineerzeugnisse** 535 Vorb. 7  
**Margarineschmalz** 515 Vorb. 2; 535 Vorb. 7  
**MaRisk** 470 54a 6ff.  
**Marke**, (europaweite) Erschöpfung 520 143 40; ähnliche Zeichen 520 143 31ff.; Bekanntheitsschutz 520 143 45; Benutzungszwang 520 143 35; Bestandskraft der Eintragung 520 143 41; Freihaltebedürfnis 520 143 11f.; Gattungsbezeichnung 520 143 16; geografische Herkunftsangaben 520 144 1ff.; Herkunftsangaben 520 143 19; Identitätsschutz 520 143 44; Inhaber 520 143 3; Kennzeichnungskraft 520 143 29; rechtmäßige Benutzung durch Dritte 520 143 36ff.; Unterscheidungskraft 520 143 9f.; Verwechslungsgefahr 520 143 28ff.; Verwechslungsschutz 520 143 44; Zweck 520 143 1  
**Markenbutter**, Bezeichnung 238 Vorb. 3  
**Markenformen** 520 143 6  
**Markengesetz**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Markeninhaber**, Ausschließlichkeitsrechte 520 143 20ff., 52f.  
**Markenkäse** 435 Vorb. 1  
**Markenpiraterie** 10 263 363f.; Vermögensschaden 10 263 366ff.  
**Markenrecht**, Verwirkung 520 143 42f.  
**Markenrechtsverletzung** 520 143 44ff.; Bande 520 143 57a; geschäftliche Bezeichnungen 520 143 48ff.; Gewerbsmäßigkeit 520 143 56f.; Vorbereitungshandlungen 520 143 46  
**Markenschutz** 520 143 2ff.; absolute Schutzhindernisse 520 143 8ff.; Ausschließlichkeitsrechte des Inhabers

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- 520** 143 *20ff.*; Ausschlussgründe **520** 143 *7*; Dauer **520** 143 *4f.*; relative Schutzhindernisse **520** 143 *17ff.*; sonstige Schutzhindernisse **520** 143 *13ff.*; strafbare Handlungen **520** 143 *44ff.*
- Markenverletzung** **520** 143 *2ff.*
- Market Maker** **820** 38 *34*
- Market-Makler** **820** 38 *166, 175*
- Marking the close** **820** 38 *97*
- Markterschließung** **432** 23 *25*
- Marktgewerbe** **780** 10 *12*; **785** 18 *21*
- Marktinformation** **820** 38 *44*
- Marktintegrität** **820** 38 *5*
- Marktlage**, Ausnutzen bei Wohnraummiete **815** 5 *15ff.*
- Marktmanipulation** **235** 49 *80, 50*; **89**; **820** Vorb. *5*;  
Aktien **820** 38 *23*; Anstiftung **820** 38 *233*; Anwendbarkeit deutschen Strafrechts **820** 38 *227*; Auktionsobjekte **820** 38 *40*; ausländische Zahlungsmittel **820** 38 *45*; Beihilfe **820** 38 *234*; Derivate **820** 38 *29ff.*; Emissionsberechtigungen **820** 38 *44*; Emissionszertifikate **820** 38 *33*; Ermittlungsverfahren **820** 38 *254ff.*; falsche/irreführende Angaben/Ausgangsdaten **820** 38 *73ff.*; falsche/irreführende Information **820** 38 *53*; Finanzinstrumente **820** 38 *21ff.*; Geldmarktinstrumente **820** 38 *25f.*; Geldpolitik **820** 38 *87*; geregelter Markt **820** 38 *35*; Geschäftsabschluss **820** 38 *77f.*; handels- und handlungsgestützte **820** 38 *16f., 118f., 39*; *76*; Handelsauftrag **820** 38 *76ff.*; handlungsgestützte **820** 38 *89, 103*; handlungsgestützte **820** 38 *94*; Indikatorenliste **820** 38 *88*; Informationsbegriff **820** 38 *52*; informationsgestützte **820** 38 *15, 17, 48ff., 116f., 39*; *16*; Informationsverbreitung **820** 38 *48ff., 54ff.*; Investmentfonds **820** 38 *27*; Journalisten **820** 38 *68ff.*; Kausalität **820** 38 *105ff.*; Klimapolitik **820** 38 *87*; Konkurrenzen **820** 38 *251f.*; kriminalpolitische Bedeutung **820** Vorb. *29ff.*; künstliches Preisniveau **820** 38 *102*; Markttauschungswahrscheinlichkeit **820** 38 *59ff.*; multilaterale Handelssysteme **820** 38 *36*; objektive Zurechnung **820** 38 *109f.*; organisierte Handelssysteme **820** 38 *37*; Organismus für gemeinsame Anlage **820** 38 *27*; Preismanipulationswahrscheinlichkeit **820** 38 *65*; Qualifikation **820** 38 *120ff.*; Referenzwerte **820** 38 *41, 75*; Rückkaufprogramm **820** 38 *85*; Schuldverschreibung **820** 38 *23*; sonstige Täuschungshandlungen **820** 38 *90ff.*; Staatsschuldenverwaltung **820** 38 *87*; Stabilisierungsmaßnahme **820** 38 *86*; Tatobjekt **820** 38 *20ff.*; tatsächliche Preiseinwirkung **820** 38 *100ff.*; übertragbare Wertpapiere **820** 38 *22f.*; durch Unterlassen **820** 38 *114ff.*; Verfall **820** 38 *246ff.*; Verschweigen von Informationen **820** 38 *67*; Versuch **820** 38 *238ff.*; Vollendung/Beendigung **820** 38 *235*; Vorsatz **820** 38 *111ff.*; Waren **820** 38 *43*; zulässige Marktpraxis **820** 38 *81ff.*
- Marktmanipulationsverbot** **820** 38 *1ff., 12ff.*
- Marktmanipulationswahrscheinlichkeit** **820** 38 *57ff., 79f.*
- Marktmäßigkeit** einer Subvention **10** 264 *23*
- Marktmisbrauch**, Aufdeckung/Vorbeugung **820** 39 *81*
- Marktmisbrauchsrichtlinie (CRIM-MAD)** **820** Vorb. *3, 5, 11, 18f.*; **900** 369 *54c*; als Harmonisierungsmaßnahme **820** Vorb. *12ff.*; Sanktionen **820** Vorb. *21*; Unerlässlichkeit der Angleichung **820** Vorb. *14f.*
- Marktmisbrauchsstrafrecht** **820** Vorb. *1*; als unionisiertes Strafrecht **820** Vorb. *11*
- Marktmisbrauchsverordnung (MAR)** **820** Vorb. *5, 11, 16f.*; Insiderdelikte **820** 38 *125*; räumlicher Anwendungsbereich **820** 38 *224ff.*; Sanktionsstufen **820** 39 *109f.*; Stufe 2 und 3-Maßnahmen **820** Vorb. *24f.*; verfassungsrechtliche Problematik **820** 38 *9ff.*; Wirkung **820** Vorb. *17*; zeitlicher Anwendungsbereich **820** 38 *221ff.*
- Marktprinzip** **820** 38 *125*
- Marktpreis** **820** 38 *104*; Leistungsrichter **10** 291 *11*
- Marktsondierung**, Insiderinformationen **820** 38 *202*
- Markttauschungswahrscheinlichkeit** **820** 38 *59ff., 79*; Signal **820** 38 *60ff.*; Wahrscheinlichkeitsurteil **820** 38 *64*
- Marktwert**, Wuchergegenstand **10** 291 *11*
- Marmelade** **450** Vorb. *2*
- Maronenkrem** **450** Vorb. *2*
- Maschinencode** **765** 106 *16*
- Maßnahme** **10** 11 *16*
- Maßregel** **10** 46 *47*
- Maßregeln der Besserung und Sicherung** **10** 2 *78ff., 203* *225f.*
- Mäzenatentum** **10** 266 *130ff.*
- Mediator** **10** 203 *109*
- Medien**, jugendgefährdende **420** 27 *2, 5ff.*
- Medienkompetenz** iSd Jugendschutzes **420** 27 *51*
- Medizinische Instrumente**, Entsorgung **225** 20 *16*
- Medizinische Versorgungseinrichtung**, Pflichten **745** 20 *11f.*
- Medizinische Wissenschaft**, Gefahrenverdacht **550** 40 *3*
- Medizinprodukte** **125** Vorb. *10*; **550** Vorb. *3*; Anwenden **550** 40 *5*; bedenkliche **550** 40 *2ff.*; besonders schwere Fälle **550** 40 *11ff.*; Betreiben **550** 40 *5*; biologische Sicherheitsprüfung **550** 41 *7*; Blankettbußgeldtatbestand **550** 42 *3*; Bußgeldtatbestand **550** 42 *1ff.*; CE-Kennzeichnung **550** 40 *6f., 41* *6f.*; Einziehung **550** 43 *1f.*; Errichten **550** 40 *5*; EU-Richtlinie **550** 40 *7*; Gefahrenverdacht **550** 40 *3*; Inbetriebnahme **550** 40 *5*; Inverkehrbringen **550** 40 *5, 41* *3ff.*; irreführende Angabe **550** 41 *3*; irreführende Aufmachung **550** 41 *3*; irreführende Bezeichnung **550** 41 *3*; klinische Prüfung **550** 41 *6ff.*; Konformitätsbewertungsverfahren **550** 40 *7*; Leistungsbewertungsprüfung **550** 41 *9*; Mangel **550** 40 *8*; Patientenversicherung **550** 41 *7*; Prüfplan **550** 41 *7*; radioaktive **550** 40 *6, 41* *4*; Sorgfaltspflicht **550** 40 *10*; Todesgefahr **550** 40 *14*; Unbedenklichkeitsbescheinigung **550** 41 *7*; Verfalldatum **550** 40 *4*; Verschreibungspflicht **550** 41 *10*
- Medizinrecht**, hypothetische Einwilligung **10** Vorb. *60f.*; Patientenaufklärung **10** Vorb. *61*
- Meer** **10** 330d *7*
- Meeresboden** des Küstenmeeres **10** 3 *8*
- Meeresgebiet**, Naturschutz **230** 69 *12*
- Meeresgrund** des Küstenmeeres **10** 3 *8*
- Mehrarbeit**, Ausgleich **415** 58 *43f.*
- Mehrarbeitsverbot**, werdende und stillende Mütter **560** 21 *5*
- Mehrere Tatbeteiligte** **10** 46 *43*; Erfolgsunrecht **10** 46 *43*; gleichmäßige Behandlung **10** 46 *46*; Handlungsunrecht **10** 46 *45*
- Mehrere Taten** **10** 53 *2*
- Mehrerlös**, Abführung **815** 8 *1ff.*; Begriff **815** 8 *2*; Rückerstattung **815** 9 *1ff.*; Rückerstattung des **815** 9 *1ff.*; selbständige Abführung **815** 10 *1ff.*
- Mehrfachverteidigung**, sukzessive **900** 392 *15*; Verbot **900** 392 *12ff.*
- Mehrlingsgeburt** **560** 21 *3*
- Mehrlingsreduktion** **281** 1 *30*
- Mehrwertsteuersystemrichtlinie** **900** 369 *64*
- Mehrzwecksubventionen** **10** 264 *27*
- Meinungsäußerung** **10** 263 *18ff.*
- Meinungsfreiheit**, Bild **465** Vorb. *3*
- Meistbegünstigungsprinzip** **10** 2 *3, 29ff.*; **165** 81 *4*
- Meldepflicht** **10** 28 *6ff.*; Arbeitnehmerbeschäftigung im Inland **105** 23 *6*; Asylbewerber **143** 13 *5ff.*; Schwangerschaft **560** 21 *9*; Verstoß **195** 43 *2f.*; Ziel **195** 43 *3*
- Menschenhandel**, Anwerben **10** 233a *2*; Aufnehmen **10** 233a *2*; Ausländerbeschäftigung **645** 10a *1ff.*; Bände **10** 233 *35*; Befördern **10** 233a *2*; Beherbergen **10**

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- 233a 2; Bemächtigen **10 233 40**; Drohung, mit einem empfindlichen Übel **10 233 37f.**; Gewalt **10 233 38**; Gewerbsmäßigkeit **10 233 34**; List **10 233 39**; sexuelle Ausbeutung **645 10a 2**; Sich-Bemächtigen **10 233 40**; Vorschubleisten **10 233a 3**
- Menschenhandel zur Ausbeutung der Arbeitskraft** **10 233 1ff.**; Förderung **10 233a 1ff.**; Qualifikationen **10 233 31ff.**; Weltrechtsprinzip **10 233 3**
- Menschliche Organe** **125 Vorb. 11**
- Mentholzigaretten** **702 34 12**
- Merkmale**, besondere persönliche **10 30 21, 38**; persönliche **10 28 7ff.**; strafbegründende **10 28 18ff.**; strafmodifizierende **10 28 23ff.**; tat- und täterbezogene ~ **10 28 11f.**
- Messegewerbe** **780 10 12**; **785 18 21**
- Metallhandelsrecht** **355 147a 1**
- Microsort-Verfahren** **281 3 4**
- Mietausfallwagnis** **815 5 13**
- Miete**, Ortsüblichkeit **10 291 12**
- Mieter** **10 266 50**
- Mieterschutz** **815 5 2**
- Mietkartentelefon**, DV-Vorgang **10 263a 30**
- Mietmischverhältnis** **815 5 4**
- Mietpreisbremse** **817 Vorb. 1**
- Mietpreisüberhöhung**, Annehmen **815 5 20**; Fordern **815 5 18**; Leichtfertigkeit **815 5 22**; Sichversprechen lassen **815 5 19**
- Mietspiegel** **815 5 8**
- Mietüberhöhung** **815 5 1ff.**
- Mietwucher** **10 291 6, 12**
- Mikrochips**, Vervielfältigung **385 10 3**
- Mikrofilm** **10 202a 10**
- Mikroorganismen** **340 Vorb.**
- Milch**, Abnahmepflichten **540 Vorb. 1**; bakteriologische Beschaffenheit **532 Vorb.**; Gefrierpunkt **532 Vorb.**; Klassen **532 Vorb.**; Konsum- **455 Vorb. 1**; Lieferpflicht **540 Vorb. 1**; somatische Zellen **532 Vorb.**; Untersuchungen **532 Vorb.**
- Milchweiß** **530 Vorb. 2**
- Milcherzeuger** **540 Vorb. 1**
- Milcherzeugnisse** **530 Vorb. 2**; **535 Vorb. 6**; Abnahmepflichten **540 Vorb. 1**; Kennzeichnungspflichten **530 Vorb. 3, 7 3**; Lieferpflicht **540 Vorb. 1**; Öffnungsklausel **535 9 8**; Sicherungsmaßnahmen **535 Vorb. 12**; Verzehren **535 Vorb. 4**; vollziehbare Anordnungen **535 9 6f.**; Zusatzstoffe **530 Vorb. 3, 7 3**; Zweckbestimmungsklausel **535 8 4f.**
- Milchhändler** **540 Vorb. 1**
- Milchimitate** **535 8 2**
- Milchmischerzeugnisse** **530 Vorb. 2**
- Milchsammelstellen** **532 Vorb.**
- Milchstreichfette** **238 Vorb. 1**
- Milchwirtschaft** **535 Vorb. 15**
- Milchzucker** **530 Vorb. 2**
- Milderungsgrund**, besonderer gesetzlicher **10 28 20**; minder schwerer Fall **10 46 10**
- Milderungsgründe**, vertyppte **10 46 9**
- Millionencredit** **470 55a 8ff.**; Anzeigepflicht **470 55a 11**; Offenbarung von Angaben **470 55b 6ff.**; Verwerthen einer Angabe **470 55a 18ff.**
- Minder schwerer Fall** **10 46 8**; Irrtum **10 16 43**
- Minderbetrag** **380 32a 2**
- Minderjähriger**, Ausländerbeschäftigung **645 11 6a**; Begriff **355 147a 5**; gewerbsmäßiger Erwerb **355 147a 3ff.**
- Mindestfreizeitregelung** **415 58 25f.**
- Mindesthaltbarkeitsdatum** **502 Vorb. 3**
- Mindestlohn**, Einhaltung **155 16 33**
- Mindestlohngesetz** **10 266a 26b**
- Mindestpreis** **815 3 4**
- Mindestruhezeit** **135 22 5ff.**
- Mindestsolidarität** **10 34 1**
- Mindesturlaub** **415 58 41f.**
- Mineralstoffe** **565 Vorb. 1**
- Mineralwasser**, natürliches **545 Vorb. 1**
- Minima-Klausel** **10 326 59**; **240 Vorb. 9**; **605 69 20, 23**
- Minima-Schwelle** **930 37 4, 6**; **960 32 7**
- Minimierungsgebot**, Strahlenschutz **695 Vorb. 1**
- Minister** **10 11 9, 266 49**
- Mischfetterzeugnisse** **535 Vorb. 8**
- Mischfettschmalz** **515 Vorb. 2**; **535 Vorb. 8**
- Mischfuttermittel** **485 60 11**
- Mischgeschäfte**, Börsenspekulationsgeschäfte **235 49 23**
- Missbrauch**, Vermögensbetreuungspflicht **10 266 90ff.**
- Missbrauchsrechtsprechung**, Bestimmtheitsgebot **900 370 391f.**
- Missbrauchstatbestand** **10 266 68ff.**
- Missbrauchsverbot**, Kartellverbot **375 81 19ff.**
- Misshandlung**, körperlich schwere **10 233 32**
- Missing Trader**, Umsatzsteuerkarussell **900 370 394a, 395, 399**
- Missverhältnis**, Wucher **10 291 11ff.**
- MiStra** **900 385 6**
- Mitbewerber**, Strafantragsberechtigung **10 301 2**
- Mitbewusstsein**, sachgedankliches **10 15 9**
- Miteigentum**, Einziehung **10 74 11**
- Mitgeschäftsführer**, Steuerhinterziehung **900 370 57**
- Mittäter** **10 46 43**
- Mittäterschaft** **10 25 87ff.**; Exzess **10 25 113f.**; fahrlässige **10 25 130**; bei Fahrlässigkeitsdelikten **10 25 115**; bei Gremienentscheidungen **10 25 116ff.**; Irrtum **10 25 114**; Lederspray-Entscheidung **10 25 131**; Manesmann-Entscheidung **10 25 134**; Mitwirkung im Vorbereitungsstadium **10 25 102ff.**; Rücktritt **10 24 64, 72f.**; subjektive Voraussetzungen **10 25 107ff.**; subjektiver Tatbestand **10 25 91**; sukzessive **10 25 95ff.**; teilweise **10 25 100**; durch Unterlassen **10 25 92ff.**
- Mittelbare Täterschaft**, Abgrenzung zur Anstiftung **10 25 41**; absichtsloses doloses Werkzeug **10 25 47**; Betriebsbeauftragter **10 25 94**; Defizit beim Tatmittler **10 25 44ff.**; Exzess **10 25 85**; Freiverantwortlichkeit **10 25 51f.**; Irrtum **10 25 86**; Ordnungswidrigkeit **10 14 16**; Organisationsherrschaft **615 17 18**; Rücktritt **10 24 63, 74f.**; subjektiver Tatbestand **10 25 82ff.**; Täter hinter dem Täter **10 25 53f.**; Täterschaft kraft Organisationsherrschaft **10 25 55ff.**; Tatmittler als Opfer **10 25 51f.**; durch Unterlassen **10 25 40, 75**; vermeidbarer Verbostirrtum **10 25 50**
- Mitursächlichkeit** **10 263 68**
- Mitverschulden** **10 46 34**
- Mitwirkungspflicht**, Datenaussonderung **105 23 5**; Lebensmittelrecht **485 60 14ff.**
- Modalitätenäquivalenz** **10 263 41**
- Modernisierter Zollkodex (MZK)** **900 373 28**
- Molken** **530 Vorb. 2**
- Molkerei** **532 Vorb.**; **540 Vorb. 1**
- Mondpreise** **770 16 66, 81**
- Monistische Theorie** **10 266 7, 28, 29**
- Monitoring**, Lebensmittelrecht **485 60 17**
- Monopolstrafat**, Akteneinsichtsrecht **900 395 2**; Verfahrensvorschriften **900 385 2ff.**
- Moor** **10 329 26**
- Mosaiktheorie** **395 333 11**; **910 10 4**
- Motiv der Tat** **10 46 25**
- MRK, Art. 6** **10 46 51**
- Multilateral Trading Facilities (MTF)** **820 38 36**
- Multi-Level-Marketing-Systeme** **770 16 147ff.**
- Mündel**, Aufnahme gegen Entgelt **10 236 12**; unerlaubtes Überlassen **10 236 9ff.**
- Mündelgeld** **10 266 118**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Music-On-Demand** 830 Vorb. 3  
**Musik** 765 106 6  
**Musikauflührung**, Beschäftigung Minderjähriger 415 58 72  
**Musterverfahren**, Aussetzung des Strafverfahrens 900 396 8, 27  
**Mutmaßliche Einwilligung** 10 Vorb. 54ff., 266 251f.; mutmaßlicher Wille 10 Vorb. 57; Rechtsnatur 10 Vorb. 55; Voraussetzungen 10 Vorb. 56ff.  
**Mütter**, arbeitsvertragliche Pflichten des Arbeitgebers 555 6 16; Gesundheitsgefährdung 555 6 12ff.; stillende 555 6 2; Unterrichtspflicht 555 6 2f.; verbotene Beschäftigung 555 6 4ff.; werdende 555 6 2  
**Muttergesellschaft** 10 266 53  
**Mutterschaft**, gespaltene 281 1 8ff.  
**Mutterschutz**, Arbeitsplatz 555 Vorb. 1ff.; Auskunftspflichten des Arbeitgebers 560 21 12; Inhalt 560 Vorb. 2; vollziehbare Verfügungen 560 21 8; Ziele 560 Vorb. 1  
**Mutterschutzgesetz**, Auslagepflicht 560 21 11  
**Mutter-Tochter-Richtlinie** 900 369 66  
**Mykotoxine** 440 Vorb. 2  
  
**Nachbarschaftshilfe** 645 8 9  
**Nachfragewerbung** 770 16 9  
**Nachfragewettbewerb** 432 23 19  
**Nachgelassenes Werk** 765 108 4f.  
**Nachgründung** 115 399 6  
**Nachgründungsbericht** 115 399 25, 403 10  
**Nachgründungsprüfer** 115 403 6  
**Nachlass** 10 266 118  
**Nachlasspfleger** 10 266 49, 71  
**Nachschauprüfung** 900 371 74, 86a ff., 122a; Ausweis 900 371 86d  
**Nachschusspflicht** 10 266 163a  
**Nachtarbeitnehmer** 135 22 3f., 4  
**Nachtarbeitsverbot**, werdende/stillende Mütter 560 21 5  
**Nachtat**, mitbestrafte 10 263 167  
**Nachtatverhalten** 10 46 39ff.  
**Nachtbar** 420 28 17  
**Nachtclub** 420 28 17  
**Nachträgliche Anordnung** 10 76 1  
**Nachtruhregelung** 415 58 27f.  
**Nachunternehmer**, Beauftragung 661 404 3; Prüfpflicht 661 404 10f.  
**Nackttänzerin** 417 3 3  
**NADA**, Doping 126 4 23  
**Nährstoffe** 565 Vorb. 2  
**Nährstoffgehalt** 570 Vorb. 2  
**Nährstoffgruppen** 570 Vorb. 2  
**Nahrungsergänzungsmittel** 125 Vorb. 12; Anzeigepflicht 565 Vorb. 5; vs. Arzneimittel 565 Vorb. 2; Begriff 565 Vorb. 2; Fertigpackung 565 Vorb. 3; Herstellung 565 Vorb. 4; Kennzeichnungspflichten 565 Vorb. 3; Sportler 125 95 16; Verwendungsverbot 565 6 1  
**Nahrungsmittel**, Ausfuhr 695 13 10ff.; Strahlenschutzvorsorge 695 13 8  
**Nahrungsmittelsicherheit**, lückenlose Kette 485 58 18  
**Nahrungsmittelversorgung**, außergewöhnliche Mangellage 295 7 11; Bevölkerungsgefährdung 295 7 8ff.; schwere Bevölkerungsgefährdung 295 7 10; Sicherstellung 295 Vorb. 1; Verteidigungsfall 295 7 12  
**Nährwertigenschaften** 570 Vorb. 2  
**Nährwertkennzeichnung** 570 Vorb. 1ff.  
**Namensaktie** 115 405 5, 32, 44  
**Namenschuldverschreibungen** 265 34 16  
**Naming and shaming** 235 50a 2; 820 39 117f.  
**Nationales Strafrecht** 10 Vorb. 3, 4, 5  
**Nato-Truppen-Schutzgesetz** 10 335a 9  
**Natrium**, diätische Lebensmittel 270 26 6f.  
  
**Natura 2000-Gebiete** 10 329 40ff.; 230 69 1f.  
**Naturauswahl** 340 19 9; Bestandteile 175 5 19  
**Natürliche Handlungseinheit** 10 52 2  
**Natürliche Person**, Schuldner 10 Vorb. 9f.  
**Naturschutz**, Befugnisse der Zollbehörde 230 73 1f.; Blankettbestimmungen 230 69 1; Schutzklassen 230 Vorb. 3  
**Ne bis in idem** 375 82 2; 432 23 57  
**Nebengeld** 190 35 2, 36 4; s. *Ersatzgeld*  
**Nebenstrafe** 10 46 47; Einziehung 10 74 3; Strafstrafaten 900 375 1ff.; bei Strafstrafaten 900 375 45ff.  
**Nebentäterschaft** 10 25 142ff.; fahrlässige 10 25 144; 30 14 15  
**Nebentätigkeit**, Dienstausbildung 10 331 57; Unrechtsvereinbarung 10 331 81; Vorteil 10 331 34  
**Nebentätigkeitsbetrug** 10 263 379  
**Negative Gefährlichkeitsprognose** 10 70 24ff., 70a 5, 70b 11ff.  
**Nemo-tenetur-Grundsatz** 900 393 2ff., 46, 103ff.; mittelbare Selbstbelastung 900 393 51  
**Nettingeffizienz** 470 54 45  
**Nettoleerverkaufsposition**, Meldeschwelle 820 39 47, 71; Offenlegungsschwelle 820 39 48  
**Nettolohnabrede** 10 266a 19, 26a  
**Nettolohnvereinbarung** 900 370 472; Abtretung von Steuererstattungsansprüchen 900 383 8  
**Nettoprinzip**, Unternehmensgeldbuße 375 81 86; beim Verfall 10 73 5  
**Neubürgerklausel** 10 7 22; Auslandsstat 10 7 22  
**Neutrale Beihilfe** 10 266 257a  
**Neutrale Handlungen** 10 27 7, 15ff.  
**Nichteheliche Lebensgemeinschaft** 10 11 3  
**Nichteinmischungsgrundsatz** 10 7 13  
**Nicht-Kapitalgesellschaft**, Vertretungsorgan 395 341m 5  
**Niederlassung** 395 341m 3  
**Niemandsland** 10 7 16  
**Nießbrauch**, Einziehung 10 74e 8  
**Nießbraucher** 10 266 50  
**Nigeria Connection** 10 263 381  
**Nitrat** 440 Vorb. 2  
**Nordkorea-Embargo** 160 18 30ff., 19 41  
**Nordsee** 10 5 21  
**Normative Tatbestandsmerkmale**, Abgrenzung zu Blanketttatbeständen **Einf.** 21; Auslegung 160 Vorb. 100  
**Normatives Merkmal**, Abgrenzung 10 16 16; Bedeutungskennntnis 10 16 20; Tatbestandsmerkmal 10 16 12  
**Normspaltung**, Blankettgesetz 375 81 5; unionsrechtliche 900 370 388  
**Notar** 10 11 9, 27 39, 70 44, 203 95, 266 49, 73  
**Notfall**, Begriff 415 58 44  
**Notgroschen** 10 283 25  
**Nothilfe** 10 32 26  
**Notkompetenz**, Strafverfahren 900 388 24  
**Notstand, entschuldigender** 10 35 1ff.; Differenzierungstheorie 10 35 1; Entschuldigungsgrund 10 35 1; gewissenhafte Prüfung 10 35 12; Irrtum 10 35 19ff.; Notstandshandlung 10 35 10; Notstandslage 10 35 5ff.; Subjektives Element 10 35 11f.; Verhältnis zur Notwehr 10 35 2; Zumutbarkeitsklausel 10 35 3, 14  
**Notstand, rechtfertigender** 10 Vorb. 11, 34 1ff.; Angemessenheitsklausel 10 34 31ff.; Arbeitsplätze 10 34 25; Begriff des Interesses 10 34 5; Betroffener 10 34 9; Dauer Gefahr 10 34 12; Duldungspflicht 10 34 27; Erforderlichkeit 10 34 14; Gefahrabwendung 10 34 14; Gefahrtragungspflicht 10 34 27, 34; gegenwärtige Gefahr 10 34 8ff.; gesetzesadäquate Gefahren 10 34 25; Grad der drohenden Gefahr 10 34 16; Güter der Allgemeinheit 10 34 4; Honoraranspruch 10 34 5; Individualrechtsgüter 10 34 4; Interessenabwägung 10



### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- 34 15ff.; Jedermannsgefahr 10 34 8; Notstandshandlung 10 34 14ff.; pflichtgemäße Prüfung 10 34 36; Prognoseentscheidung 10 34 14; Rang kollidierender Rechtsgüter 10 34 17; Rechtsgutsträgeridentität 10 34 26; Rettungschance 10 34 22; Rettungswille 10 34 35; Schadensintensität 10 34 18; Schutzwürdigkeit 10 34 23; Subjektives Element 10 34 35f.; Ursprung der Gefahr 10 34 13; Vermögensinteressen 10 34 19; verschuldete Notlage 10 34 28f.; Wahrscheinlichkeit des Schadenseintritts 10 34 20; Wertbestanderhaltung 10 34 6; wesentliches Überwiegen 10 34 30
- Notstandsfähige Rechtsgüter** 10 34 4ff.
- Notstandshandlung** 10 34 14ff.; Interessenabwägung 10 34 15ff.
- Notstandshilfe** 10 34 7
- Notstandslage** 10 34 3ff., 35 5ff.; Betroffene 10 35 9; gegenwärtige Gefahr 10 35 8; notstandsfähige Rechtsgüter 10 35 6
- Notstandsrechte**, zivilrechtliche 10 Vorb. 22
- Notwehr** 10 Vorb. 12, 32 1ff.; Begründung 10 32 1; Einschränkungen 10 32 34ff.; EMRK 10 32 37; Exzess 10 33 1ff.; gegen Notwehr 10 32 23; Notwehrlage 10 32 5ff.; Subjektives Element 10 32 46f.; Verteidigungshandlung 10 32 24f.; Verteidigungswille 10 32 46; zeitliche Grenze 10 33 7f.
- Notwehrexzess** 10 33 1ff.; asthenische Affekte 10 33 5; bewusster 10 33 6; Entschuldigungsgrund 10 33 1; extensiver 10 33 7f.; intensiver 10 33 2; Notwehrlage 10 33 3
- Notwehrlage**, allgemeine Handlungsfreiheit 10 32 11; Angriff 10 32 6; Angriff, gegenwärtiger 10 32 16f.; Angriff, rechtswidriger 10 32 20; Angriff, schuldhafter 10 32 21; Kenntnis 10 32 47; öffentliche Ordnung 10 32 13; Präventivnotwehr 10 32 19; rechtlich geschützte Interessen 10 32 10; Rechtsgüter der Allgemeinheit 10 32 13; Staatsnotwehr 10 32 14; Straßenverkehr 10 32 12; Unterlassen 10 32 9; verschuldete 10 32 40
- Notwendige Teilnahme** 10 26 33, 145c 33
- Nukleare Explosion** 10 328 19
- Nuklearer Unfall**, Strahlenschutzvorsorge 695 13 10ff.
- Nullsummenspiel**, Geldwäschebehandlung 10 261 44
- Nullum crimen sine lege** 10 Vorb. 5
- Nutzungen** 10 73 36f.
- Oberaufsicht** 30 130 28
- Oberfinanzdirektion** 900 386 13
- Obervermittler** 785 18 5
- Objekteigenschaft**, Irrtum 10 16 34
- Objektive Bedingung**, Irrtum 10 9 18, 21, 16 8
- Objektive Strafbarkeitsbedingung** 10 Vorb. 9, 9 18
- Objektive Zurechnung** 10 Vorb. 11ff., 13 23; atypische Kausalität 10 Vorb. 14; Ausreißer 10 Vorb. 12; erlaubtes Risiko 10 Vorb. 12
- Objektiver Abfall** 10 326 11
- Occupational crime Einf.** 2
- Oddset-Wette** 10 287 10; Vermögensschaden 10 263 357
- OFD**, s. *Oberfinanzdirektion*
- Offenbaren**, Begriff 470 55b 6ff.; Erfüllung steuerlicher Pflichten 900 393 66ff.
- Offenbarungsbefugnisse** 10 203 1; s. *Rechtfertigungsgründe*; Abtretung anwaltlicher Honorarforderungen 10 203 122, 138; Erstattung einer Strafanzeige 10 203 67; gerichtlich bestellter Sachverständiger 10 203 64; Interesse wirtschaftlicher Verwertung 10 203 66a; rechtfertigender Notstand 10 203 65ff.; Schutz Rechte Dritter 10 203 66a; Wahrnehmung berechtigter Interessen 10 203 65; Whistleblowing 10 203 67a
- Offenbarungspflichten**, besondere 10 203 61; Datenschutzbeauftragter 10 203 218f.; gesetzliche 10 203 60ff.
- Offenkundigkeit** 30 130 21; von Tatsachen 10 203 18
- Offenlegungspflicht** 615 Vorb. 1
- Öffentliche Bekanntmachung** 770 10 85f.
- Öffentliche Mitteilung** 10 201 23ff.
- Öffentliche Mittel** 10 264 16
- Öffentliche Rede** 765 106 55
- Öffentliche Stelle**, Datenschutzbeauftragter 195 43 5
- Öffentliche Unternehmen** 30 130 17
- Öffentliche Veranstaltung** 10 284 21ff.; 420 28 31
- Öffentliche Verwaltung** 10 266 95; schwarze Kassen 10 266 136; Sponsoring 10 331 124ff.; Übernahme von Sanktionen und Verfahrenskosten 10 266 142ff.; Vergütung 10 266 134; Vermögensnachteil 10 266 197ff.
- Öffentliche Wasserversorgung** 10 330 6
- Öffentlicher Dienst**, besonders Verpflichtete 10 203 189ff.; verpflichteter 10 11 11
- Öffentliches Archiv**, Bediensteter 10 203 173
- Öffentliches Interesse** 20 153 9, 153a 10ff.
- Öffentliches Register/elektronische Dateien** 10 203 42, 186f.
- OGAW-Investmentaktiengesellschaft** 427 340 4ff.
- Öko-Kennzeichen** 580 Vorb. 1ff.; Anzeigepflicht 580 4 3; Irrführungsverbot 580 3 4; kennzeichnungsfähige Erzeugnisse 580 Vorb. 3; markenrechtlich geschütztes 580 Vorb. 5
- Ökologischer Landbau** 580 Vorb. 1ff.; 585 Vorb. 1ff.; Betriebskontrollen 585 13 4f.; gemeinschaftliche Pflegeeinrichtung 585 12 7; Irreführungsverbot 585 12 2; Zutatenverzeichnis 585 13 3
- Ökonomische Analyse des Strafrechts** 10 26 9, 264a 11
- Öl** 590 7 7
- OLAF** 10 263 249
- Ölhaftungsbescheinigung** 590 7 9, 15, 8 1f., 5f.
- Ölhaftungsbescheinigungs-Verordnung (ÖIHBV)** 590 8 2ff.
- Ölmeldepflicht** 590 8 14
- Ölmeldeverordnung (ÖlmeV)** 590 8 14
- Ölplattform** 10 4 5
- Öltanker** 590 Vorb. 2, 3, 7 6
- Ölverschmutzungsschäden**, Haftung 590 Vorb. 1ff.; Versicherungspflicht 590 7 1ff.
- Omissio libera in causa** 900 393 46
- Omnimodo facturus** 10 31 4, 15; Anstiftung 10 26 9
- Online-Auktion** 10 263a 27
- Online-Börse**, Bitcoins 190 35 5a
- Online-Glücksspiel** 10 261 mit 17 GwG 9, 284 2
- Online-Radio** 765 106 65
- Online-Rollenspiel**, entgeltliches 830 Vorb. 3
- Önologische Verfahren** 795 Vorb. 54ff., 48 17a; Dokumentationspflicht 795 50 22
- Open-Source-Software** 765 106 17
- Opportunitätsprinzip** 10 9 3; 940 26b, 26c 46; Ordnungswidrigkeiten 300 5 21; Steuerordnungswidrigkeiten 900 377 14ff.
- Optionen** 820 38 30; Ausübung 820 38 158; Erhalt 820 38 158
- Optionsanleihe** 10 265b 20
- Optionsgeschäfte** 235 49 11, 27ff.; Privatanleger 235 49 29
- Optionshandel** 10 263 309f.
- Optionsprämie** 235 49 27
- Optionsscheine**, klassische 235 49 32
- Optionsscheinhandel** 235 49 32f.; Totalverlust 235 49 33
- Optionsschuldverschreibungen** 235 49 39
- Oraltabak** 702 34 20
- Ordnungswidrigkeit**, Außenwirtschaftsstrafrecht 160 19 1ff.; Berufsgerichtliche Vorschriften 30 Vorb. 1; Beteiligung 820 39 127; Bezugstat 30 14 4; Doppelvorsatz 30 14 7; fahrlässige Nebentäterschaft 30 14 15; Geldbuße 30 17 1ff.; Irrtum 30 11 1ff.; Juristische

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Person 30 30 1ff.; Konzernverbund 375 31 8 mit el-  
bare Täterschaft 30 14 16; Selbstanzeige 166 19 60ff.;  
Tatbeitrag 30 14 5; Tatbestandsirrtum 30 11 1; Täter  
30 14 1; Tatumsstandsirrtum 30 11 1; Verband 375 81  
7; Verbotsirrtum 30 11 2; Verfolgungszuständigkeit 10  
261 mit 17 GwG 17; Verjährungsfrist bei Steuer~ 900  
384 4ff.; Vorsatz 30 14 4
- Ordnungswidrigkeitenrecht** 10 7 10
- Ordre public** 10 7 13; Leihmutterchaft 281 1 38
- Organ** als Arzneimittel 745 17/18 4; Definition 745  
Vorb. 3; Einziehung 10 75 4; faktisches 615 17 13ff.;  
gewinnorientierter Umgang 745 17/18 1; Verbands-  
geldbuße 30 30 26
- Organ- und Gewebehandlung** 10 5 34; Vermittlungs-  
geschäft 10 5 34
- Organ- und Gewebespenderregister** 745 19 15
- Organ- und Vertreterhaftung** 10 14 1ff.; faktische  
Geschäftsführung 10 14 59ff.; faktische Organe und  
Vertreter 10 14 51ff.; Garantentheorie 10 14 10; mit-  
telbare Täterschaft 10 25 42; Rechtsfolgen 10 14 26;  
Strohmann-Fälle 10 14 53; Theorie der Pflichtenüber-  
nahme 10 14 8; Unterlassungsdelikt 10 14 25; Unter-  
nehmensstrafbarkeit 10 14 64ff.; Vorsatz und Irrtum  
10 14 58
- Organe**, faktische 10 14 51ff.; Vermögensbetreuungs-  
pflicht 10 266 21ff.
- Organempfänger**, Sich-Übertragenlassen 745 17/18 5;  
Strafbarkeit 745 17/18 2
- Organentnahme**, Definition 745 19 1; verfahrensrecht-  
liche Voraussetzungen 745 20 7; zum Zweck der  
Rückübertragung 745 19 3
- Organhaftung** 30 130 2
- Organhandel** 745 17/18 2; Auslandstaten 745 17/18  
11; Gewerbsmäßigkeit 745 17/18 6; Rechtfertigung  
745 17/18 8
- Organhandlung** 360 82 28
- Organisationsherrschaft** 10 Vorb. 59; 615 17 18; An-  
stiftung 10 26 30; Konkurrenzen 10 25 81; mittelbare  
Täterschaft 10 25 55ff.; organisationspezifische Tat-  
bereitschaft 10 25 80; Rücktritt vom Versuch bei  
mittelbarer Täterschaft kraft ~ 10 24 74; Versuchs-  
beginn 10 22 68
- Organisationspflicht** 30 130 32
- Organisationsverschulden**, Unternehmen 432 23 39
- Organisierte Kriminalität**, Geldwäschebekämpfung  
10 261 1; Umsatzsteuerhinterziehung 940 26b, 26c 1
- Organismen** 340 Vorb. 4; genetisch veränderte 585 12  
5; gentechnisch veränderte 340 Vorb. 4; unerlaubte  
Freisetzung gentechnisch veränderter ~ 340 39 3
- Organismen**, genetisch veränderte, absichtliche  
Freisetzung 275 6 15; Ausfuhr 275 6 15ff., 7 17f.;  
Begriff 275 6 7; Futtermittel 275 6 9; grenzüber-  
schreitende Verbringung 275 6 14f.; Identifizierungs-  
verfahren 275 7 11; Inverkehrbringen 275 6 11ff., 7  
2; Kennzeichnung 275 7 16; Kennzeichnungsnach-  
weise 275 7 20ff.; Lebensmittel 275 6 8, 12; markt-  
begleitende Beobachtung 275 7 4; Meldung des In-  
verkehrbringens 275 7 2f.; neue wissenschaftliche  
oder technische Informationen 275 7 5; Rückverfolg-  
barkeit 275 7 9ff., 15; Spuren 275 7 10; Zulassung  
275 6 12, 7 2
- Organspende**, besondere persönliche Verbundenheit  
745 19 4; Datenschutz 745 19 16; Entgeltklausel 745  
17/18 2; Entscheidungslösung 745 Vorb. 2, 4, 19 8;  
erweiterte Zustimmungslösung 745 19 8; Geheimhal-  
tungsschutz 745 19 1, 14; Koordinierungsstelle 745 19  
16; Lebendentnahme 745 19 2ff.; Manipulation bei  
der Verteilung 745 19 13a; nicht regenerationsfähiges  
Organ 745 19 4; postmortal 745 19 7ff.; Todesfest-  
stellung 745 19 9; toter Fötus/Embryo 745 19 11;  
unrichtige Feststellungen des Gesundheitszustandes  
745 19 1; Warteliste 745 19 13a
- Organisation** 10 14 43ff.; faktische 115 199 8; 160 32  
23
- Organübertragung**, Feststellungserfordernisse 745 20  
8; Freigabe 745 20 10; verfahrensrechtliche Vorausset-  
zungen 745 20 6
- Organverteilungsskandal** 745 19 13a
- Ort der Tat** 10 9 1ff.
- Örtliche Zuständigkeit**, Gericht erster Instanz 10 9 3;  
Rechtsmittelgericht 10 9 3; Staatsanwaltschaft 10 9 3
- OTC-Derivate** 235 50 73a; Clearing 820 Vorb. 4, 39  
51ff.
- Outsourcing** der Datenverarbeitung 10 203 50
- OWiG**, Irrtum 10 16 1
- Pächter** 10 266 50
- Pakethandel** 820 38 159
- PAngV** 815 3 5ff.; Anbieten 815 3 13; Ausnahmetat-  
bestände 815 3 16f.; Fernabsatzverträge 815 3 20;  
Gaststätten 815 3 31; Gesamtpreisangabe 815 3 18;  
Gewerbsmäßigkeit 815 3 12; Grundpreisgebot 815 3  
23ff.; Grundsatz der Preiswahrheit und der Preisklar-  
heit 815 3 8ff.; Gütebezeichnung 815 3 19; Kreditge-  
werbe 815 3 30; Leistungen 815 3 14; leistungsgebun-  
dene Energie und Wasser 815 3 27; Parkplatzgewerbe  
815 3 32; Preisverzeichnis 815 3 29, 31; rückerstatt-  
bare Sicherheit 815 3 22; Tankstelle 815 3 32; Ver-  
rechnungssätze 815 3 21; Waren 815 3 14; Waren-  
handel 815 3 28; Werben 815 3 13; Zweck 815 3 6
- Pantomime** 765 106 6
- Papieraufklärung** 235 49 51
- Papierspur** 10 261 3; Geldwäsche 10 261 37
- Papismedov-Entscheidung** 900 373 40ff.
- Parkplatzgewerbe**, Preisauszeichnung 815 3 32
- Parlamentsvorbehalt** 160 18 16f.; Blankettvorschrift  
160 Vorb. 66, 80
- Parteien**, schwarze Kassen 10 266 138; Vermögens-  
nachteil 10 266 202f.
- Parteispenden**, Vorteilsannahme 10 331 119; Zeitgeset-  
ze 900 369 40
- Parteivorsitzender** 10 266 49
- Partnerschaftsbetrug** 10 263 285ff.
- Passbeschaffung**, Mitwirkungspflicht 150 95 2
- Passloser Aufenthalt** 150 95 1ff., 98 4
- Passpflicht**, Ausländer 150 95 1ff.
- Passwort** 10 202c 5, 29
- Passwort-Scanner** 10 202c 7
- Patent** 595 142 1ff., 7ff.; abhängiges 595 142 34; äqui-  
valente Verwirklichung des Schutzanspruchs 595 142  
32f.; Benutzungsanordnung 595 142 27; erfindungs-  
funktionelle Individualisierung 595 142 45; europäi-  
sches 595 142 11ff.; Herstellen von Teilen 595 142 45;  
Schutzbereich 595 142 30ff.; Schutzdauer 595 142 1;  
Verwendung biologischen Materials 340 38 8
- Patentanspruch**, äquivalente Verwirklichung 595 142  
32f.
- Patentanwalt** 10 203 92
- Patenterteilung**, Tatbestandswirkung 595 142 37ff.
- Patentgesetz**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23
- Patentschutz**, Erschöpfung 595 142 59; gesetzliche  
Einschränkungen 595 142 24ff.; Hinzuziehung von  
Sachverständigen 595 142 35f.; vs. Interessen der All-  
gemeinheit 595 142 25; Mitinhaber 595 142 29; Ver-  
hältnis zum Gebrauchsmusterschutz 325 25 4ff.
- Patentverletzung** 595 142 40ff.; Adhäsionsverfahren  
595 142 70; Gewerbsmäßigkeit 595 142 60; mittelbare  
595 142 42, 62; praktische Relevanz 595 142 5; un-  
mittelbare 595 142 40f., 43ff.
- Patientenversicherung**, Medizinprodukte 550 41 7
- Patientenzuführung** 10 299a 15
- Patronatserklärung**, Gesellschafterdarlehen 405 15a  
100
- Pauschalisierte Lohnsteuer** 900 370 480

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Pauschalreise** 355 147b 1ff.; Bankgauting 355 147b 12; Begriff 355 147b 7; Kundengebotschleifer 355 147b 13; Sicherungsschein 355 147b 13
- Pauschalreiserichtlinie** 355 147b 1
- Pay-TV** 10 202a 17, 263a 24; 830 Vorb. 3
- PCB** 440 6 6
- Pensionsfonds** 395 341m 4; 775 332 12; Insolvenzantragspflicht 775 331 70; Sanierungsfrist 775 331 77; Sicherungsvermögen 775 332 39; Überschuldung 775 331 64; unerlaubter Betrieb 775 331 13ff.; Zahlungsunfähigkeit 775 331 64, 71
- Pensionsfondswesen** 775 331 6
- Pensionsgeschäft** 820 38 158
- Pensionskasse** 775 332 12
- Periodische Druckschrift** 420 28 67
- Perlen**, Begriff 355 147a 8
- Perlwein** 795 Vorb. 23; mit zugesetzter Kohlensäure 795 Vorb. 23
- Peroxid**, organisches 330 22 10af.
- Perpetuierungstheorie** 900 374 4
- Persistent Organic Pollutants (POPs)** 250 2 2
- Person**, andere 10 264 11; juristische 10 5 10, 7 18, 14 28ff.; natürliche 10 7 18
- Person der Zeitgeschichte**, Recht am eigenen Bild 465 Vorb. 12
- Personal**, Abgrenzung zwischen internem und externem ~ 10 203 156
- Personaltätsprinzip**, aktives 10 Vorb. 14, 20, 7 2; 30 30 31; 165 80 2; passives 10 Vorb. 14, 20
- Personalkredit** 10 265b 20
- Personalvertretung** 10 203 196ff.
- Personenbahnhof**, Verkaufsstelle 475 24 18
- Personengesellschaft** 10 266 63, 159, 299 12; Einverständnis und Einwilligung 10 266 159f.; Verbandsgebülße 30 30 11
- Personenhandelsgesellschaft** 615 Vorb. 5, 35f.
- Personensorgeberechtigte Person** 420 28 13
- Personenverband**, Einziehung 10 75 3
- Personenvereinigung**, Ordnungswidrigkeit 30 30 1ff.
- Persönliche Eigenschaften**, Beteiligung 10 28 8
- Persönliche Umstände**, Beteiligung 10 28 10
- Persönliche Verhältnisse**, Beteiligung 10 28 9
- Pestizidrückstände** 505 13 1
- PestizidrückständeHöchstgehaltsVO** 485 59 66, 60 29
- PfandbBG-Bußgeldvorschriften**, Konkurrenzen 600 39 21ff.
- PfandbBG-Bußgeldvorschriften**, Bußgeldverfahren 600 39 26ff.; Deliktsnatur 600 39 3; Fahrlässigkeit 600 39 10; Notwendigkeit 600 39 5; Vorsatz 600 39 10
- PfandbBG-Novelle** 2009 600 Vorb. 3
- PfandbBG-Strafvorschriften**, Deliktsnatur 600 38 3; Konkurrenzen 600 38 36; Notwendigkeit 600 38 5; Strafverfahren 600 38 39ff.; Tathandlungen 600 38 7ff.; Vorsatz 600 38 27ff.
- Pfandbriefbank** 600 Vorb. 6; Insolvenz 600 Vorb. 7
- Pfandbriefe**, Auszehrung der Deckungsmasse 600 38 15ff.; Deckungsmasse 600 Vorb. 7; Deckungsregister 600 38 12; Deckungswerte 600 38 12; Einheitlicher Aufsichtsmechanismus 600 Vorb. 3a; gesetzliche Deckungsvorgaben 600 38 11; Inverkehrbringen 600 38 13, 39 6ff.; nicht ordnungsgemäß gedeckte 600 38 7ff.; Nichteintragung von Ersatzwerten 600 38 22ff.; öffentliche 600 Vorb. 5a; Umschuldungsklausel 600 Vorb. 3a; Unterdeckung 600 38 20, 25; Verpfändung 600 38 13; Wiederausgabe 600 38 14
- Pfandbriefgattungen** 600 38 10
- Pfandbriefgeschäft** 470 54 35; 600 Vorb. 1; schriftliche Erlaubnis 600 Vorb. 6
- Pfandbriefkriminalität**, Bedeutung 600 Vorb. 9
- Pfandbriefmarkt**, Entwicklung 600 Vorb. 5a
- Pfandbriefstrafrecht** 600 Vorb. 4
- Pfandbriefsystem**, Ursprung; 600 Vorb. 1ff.
- Pfandbrief-Verwaltungsbehörde**, Lußgeldverfahren 600 40 4ff.; Einspruch und Zwischenverfahren 600 40 8; Gerichtliches Verfahren 600 40 9; Opportunitätsprinzip 600 40 6; Rechtsbeschwerdeverfahren 600 40 10; Zuständigkeit 600 40 1ff.
- Pfandbriefwesen**, Neuordnung 600 Vorb. 2ff.
- Pfandgläubiger** 265 34 8, 35 7
- Pfandleihhaus**, Erlaubnispflicht 355 144 12
- Pfandpflicht**, Fahrzeugbatterien 175 22 21
- Pfandrech**, Einziehung 10 74e 8
- Pfandverwahrung** 265 34 22
- Pflanzen** 10 324a 14; 230 69 7; Begriff 605 69 4a; besonders geschützte (Arten) 605 69 5
- Pflanzenbehandlungsmittel** 485 59 10ff.
- Pflanzenbestände**, bedeutender Wert 605 69 7; Begriff 605 69 4a; Gefährdung 605 69 4
- Pflanzenschutz**, Einziehung 605 68 9; Grundlagen/Instrumente 605 Vorb. 2ff.; gute fachliche Praxis 605 68 2; Schadorganismen 605 68 2a; Verstöße gegen Rechtsverordnungen 605 Vorb. 1f.
- Pflanzenschutz-Anwendungsverordnung** 605 69 12
- Pflanzenschutzgeräte**, Inverkehrbringen 605 68 4; Umwelteigenschaften 605 68 8
- Pflanzenschutzmittel** 485 59 10ff.; Anwendung 605 68 7b; Anzeigepflicht 605 68 4; Artenschutz 605 69 21ff.; Ausfuhr 605 68 7; Begriff 605 68 7; Bezeichnung 605 69 27; Dokumentationspflicht 605 68 3; Erklärungspflicht 605 68 4; Falschkennzeichnung 605 69 25; Fälschung 605 69 24ff.; gegenseitige Anerkennung 605 Vorb. 2a; Kooperation 605 68 6; Mitteilungspflicht 605 68 4; Parallelhandel 605 68 2d; Rückgabe 605 68 7d; Rückstände 625 Vorb. 1ff.; Sachkundenachweis 605 Vorb. 2; Selbstbedienung 605 68 7a; sonstige Irreführung 605 69 26; strafbare Anwendungsverstöße 605 69 17ff.; Tabakerzeugnisse 702 34 21, 35 4; Unterrichtungspflicht 605 68 5; Verkehrsverbot 485 59 12; 605 69 15; vollständiges Anwendungsverbot 605 69 15; Werbung 605 68 7e; zonale Zulassung 605 Vorb. 2a; Zulassung 605 Vorb. 2a
- Pflanzenschutzmittel-Fälschung** 605 69 24ff.
- Pflanzenschutzrecht**, flankierende Bestimmungen 605 Vorb. 3; Neuordnung 605 Vorb. 1a
- Pflanzenschutzstärkungsmittel**, Inverkehrbringen 605 68 8
- Pflanzensorte**, Sortenschutz 675 39 6
- Pflegedienstleister**, Ungeeignetheit 390 9 7
- Pflegeperson** 668 104 2
- Pflegepflichtversicherung**, Treuhänder 775 331 44
- Pfleger** 10 266 49, 71
- Pflegeverhältnisse** 10 11 4
- Pflegling**, Aufnahme gegen Entgelt 10 236 12; unerlaubtes Überlassen 10 236 9ff.
- Pflichtdelikt Einf.** 17; 10 14 2
- Pflichtdelegation** 30 130 3; Lebensmittelrecht 485 58 65f.
- Pflichtenkollision**, rechtfertigende 10 Vorb. 32; Handlungs- und Unterlassungspflicht 10 Vorb. 36; Handlungspflichten 10 Vorb. 34; subjektives Element 10 Vorb. 37; Unterlassungspflichten 10 Vorb. 35
- Pflichtenkreis** 10 14 57
- Pflichtentheorie**, Organ- und Vertreterhaftung 10 14 9
- Pflichtversicherung**, Geschäftstätigkeit 775 331 26
- Pflichtverteidiger**, Strafverfahren 900 392 31ff.
- Pflichtvorsorge** 128 Vorb. 5, 10 2ff.; Vorsorgekartei 128 10 4
- Pflichtwidrigkeit** 10 46 29
- Pflichtwidrigkeitszusammenhang**, Fahrlässigkeit 10 15 32
- Pharmakologische Wirkung** 610 Vorb. 1ff.
- Pharming** 10 263a 27

# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Phishing** 10 202a 24, 263a 27, 269 15; Versuch 10 22 53, 263a 340
- Piratenkarten** 10 263a 24
- Placebo** 125 Vorb. 6
- Placement, Geldwäschehandlung** 10 261 2
- Plagiarismus** 10 263 495
- Plagiat** 765 106 45
- Plain-Vanilla Swap** 10 266 129d
- Platzierungsgeschäft** 470 54 51
- Polizei, Verfahrenseinleitung** 900 397 25
- Polizist** 10 266 49
- Ponzi scheme, Kapitalanlagebetrug** 10 263 308
- Popularklage, Designschutz** 267 51 20
- Pornographische Schriften** 420 27 15f., 31, 51ff.
- Port-Scanner** 10 202c 7
- Portscanning** 10 202a 28
- Positivstaatsangehörige** 150 Vorb. 5, 95 15; Beschäftigung 150 96 9f.
- Post- und Fernmeldegeheimnis** 10 206 1ff.; anvertraute Sendung 10 206 17; Bekanntwerden 10 206 10ff.; Eingriffshandlungen 10 206 30f.; hoheitliche Eingriffshandlungen 10 206 34; Mitteilung 10 206 13; Öffnen einer Sendung 10 206 16; Sendung 10 206 14; Unterdrücken einer E-Mail 10 206 22; Unterdrücken einer Sendung 10 206 19ff.; Unternehmensbegriff 10 206 5; verschlossene Sendung 10 206 15
- Post- und Fernmeldeunternehmen, Beschäftigter** 10 206 8; Geschäftsmäßigkeit 10 206 6; Inhaber 10 206 7
- Postdienst** 10 206 4
- Postgeheimnis** 10 206 11
- Postmortaler Geheimnisschutz** 10 203 40
- Postmortaler Persönlichkeitsschutz** 465 Vorb. 8
- Postpendenz** 10 263 172
- Postsendung, Unterdrücken** 10 206 21
- POS-Verfahren** 10 263a 19, 266b 7
- POZ-Verfahren** 10 263a 20, 266b 6
- Prädikatswein** 795 Vorb. 5; Werbung 795 49 11
- Präimplantationsdiagnostik** 281 1 33, 2 8; Beratungsgespräch 281 3a 20; Embryonenschutz 281 Vorb. 7f.; Erfahrungsbericht 281 3a 33; Ethikkommission 281 3a 19ff.; Freiwilligkeit 281 10 1; genetisches Untersuchungsmaterial 281 3a 17f.; grundsätzliche Strafbarkeit 281 3a 6ff.; historische Entwicklung 281 3a 1ff.; hohe Wahrscheinlichkeit einer Tot-/Fehlgeburt 281 3a 14ff.; Meldeverpflichtung 281 3a 29; Rechtfertigungstatbestände 281 3a 9ff.; schwerwiegende Erbkrankheit 281 3a 10ff.; Verfahrensvoraussetzungen 281 3a 19ff.; Verordnungsermächtigung 281 3a 30; Zentrum für – 281 3a 28
- Pralinen** 430 Vorb. 2
- Prämienauslobung** 10 263 383ff.
- Präsentationsarzneimittel** 125 Vorb. 7; 485 Vorb. 41
- Preisangabepflichten** 815 3 5ff.
- Preisbindungsvertrag** 815 4 6
- Preisklarheit** 815 3 8ff.
- Preis-Kosten-Schere** 375 81 31
- Preismanipulationswahrscheinlichkeit** 820 38 65, 79f.
- Preisrätsel** 10 287 10
- Preisregelungsvorschriften** 815 3 4ff.
- Preisschaukelei** 770 16 66
- Preisschutz** 815 4 1
- Preisspanne** 815 3 4
- Preisüberhöhung, angemessene** 815 4 8; Annehmen 815 4 11; Berufsmäßigkeit 815 4 2; Dauerschuldverhältnis 815 4 8; Fordern 815 4 10; Gewähren 815 4 13; lebenswichtiger Gegenstand 815 4 5; Mangellage 815 4 6; unangemessenes Entgelt 815 4 6; Versprechen 815 4 12; Wettbewerbsbeschränkung 815 4 6; wirtschaftliche Machtstellung 815 4 6; Wohnraummiete 815 5 1ff.
- Preisvergleichsmöglichkeit** 815 3 6
- Preiseschein** 31 3 25; Gaststätten 815 3 31
- Preiswahrheit** 81 3 8ff.
- Prepaid-Bundle** 10 263 35; Vertreter 10 266 50
- Presseangehörige** 10 70 45f.
- Pressefreiheit, Bild** 465 Vorb. 3
- PRIIPs-Verordnung** 820 Vorb. 5, 39 96ff.; Basisinformationsblätter 820 39 96ff.; Bußgeldhöhe 820 39 112
- Primärinsider** 820 38 128
- Primärproduktion, Lebensmittel** 485 Vorb. 47; 505 2 3; private 485 Vorb. 29
- Primärrecht** 900 369 58ff.
- Prinzip der stellvertretenden Rechtspflege** 10 7 2, 14, 22
- Prioritätsgrundsatz, Steuerstrafverfahren** 900 390 6ff.
- Prioritätsprinzip** 432 23 51
- Privatanleger, Hedgegeschäfte** 235 49 38; Optionsgeschäft 235 49 29; Termingeschäft 235 49 26
- Privatarzt** 10 266 50; Vermögensschaden 10 263 189
- Privatbankier** 265 34 13, 35 8, 37 7
- Private Limited by Shares (Ltd.), Vertretungsorgan** 395 331 15b
- Privatgeheimnis, anderer Arbeitnehmer** 210 120 3; Verletzung 10 203 1ff.
- Privathandlung, Amtsträger** 10 331 54ff.
- Privatklage, Recht am eigenen Bild** 465 Vorb. 24
- Privatklinik, Erlaubnispflicht** 355 144 8
- Privatkopie** 765 108b 22
- Privatkrankenanstalt, Erlaubnispflicht** 355 144 8
- Privatsphäre, Recht am eigenen Bild** 465 Vorb. 17
- Privilegierung, Irrtum** 10 16 41; Unkenntnis 10 16 47
- ProdSG, Anwendungsbereich** 612 Vorb. 2ff.; erfasste Handlungen 612 Vorb. 5ff.
- Producta sceleris, Geldwäsche** 10 261 33
- Produkt, Bereitstellen** 612 Vorb. 5; Definition 612 Vorb. 4; Gebrauchsanweisung 612 39 3; gebrauchtes 612 Vorb. 7; Herstellerangaben 612 39 4; Inverkehrbringen 612 Vorb. 5
- Produktbeobachtung, Gentechnik** 340 38 15
- Produkthaftung, Holzschutzmittel-Entscheidung** 10 Vorb. 26; Ingerenz 10 13 30ff.; Kausalität 10 Vorb. 23f.
- Produktpiraterie** 325 25 55; 385 10 39
- Produktpirateriegesetz** 595 142 2; 675 39 2, 69; 765 106 1
- Produktsicherheit** 612 Vorb. 1ff.; Gefährdungstatbestand 612 40 4; Hinweispflichten 612 39 2ff.; Marktüberwachung 612 Vorb. 10, 39 5ff.; überwachungsbedürftige Anlage 612 39 18f.; Verordnungen 612 39 12, 39 10; vollziehbare Anordnungen 612 39 11ff.; Wiederholungstatbestand 612 40 3
- Professionelle Adäquanz** 820 38 119
- Prognose bei Strafaussetzung** 10 56 9
- Prognoseentscheidungen** 10 266 93
- Prognoseschaden** 10 266 183
- Programm-Manipulation** 10 263a 9
- Progressive Kundenwerbung** 770 16 122ff.; Entwicklung 770 16 122; Existenzgründer 770 16 154f.; Geldgewinnspiele 770 16 143ff.; geschützter Personenkreis 770 16 152ff.; glückspielartiger Charakter 770 16 127, 166; Grundidee 770 16 125ff.; Kettenbriefsystem 770 16 137ff., 157; Kettenelement 770 16 135, 170f.; Konkurrenzen 770 16 178ff.; kostenpflichtiger Systembeitritt 770 16 172a; Kunde 770 16 151; vs. Laienwerbung 770 16 146; vs. Multi-Level-Marketing-Systeme 770 16 147ff.; Organisationsformen 770 16 128; Pyramidensystem 770 16 132ff.; Schneeballsystem 770 16 129f., 172a; Strafverfolgung 770 16 183ff.; Systeme ohne Warenabsatz 770 16 136, 163, 168; Veranlassen zur Abnahme 770 16 160ff.; Veranstalter 770 16 150; Versprechen besonderer Vorteile 770 16 164ff.
- Prokurist** 10 266 49; Verbandsgeldbuße 30 30 33

### Sachverzeichnis

**Prospekt** 10 264a 40ff.  
**Prospekthaftung** 10 264a 30  
**Prostitution** 150 Vorb. 5  
**Prostitutionsgesetz** 10 263 207f.  
**Provisionsannahmeverbot**, Gewerbeausübung 355 144 40; Versicherungsberater 785 18 19  
**Provisionsvermittler**, Wucher 10 291 9  
**Provisionsvertreter** 10 263 121; Vermögensverfügung 10 263 72  
**Provisionsvertreterbetrug** 10 263 386ff.  
**Prozessagent** 10 203 109  
**Prozessbetrug** 10 263 229f., 320, 393ff.; Mahnverfahren 10 263 398f.; Versäumnisverfahren 10 263 397; Wahrheitspflicht, prozessuale 10 263 396  
**Prozesshindernis** 10 Vorb. 8, 16  
**Prozessrisiko** 10 266 221b  
**Prozessuale Tat** 900 390 2; Steuerstrafat 900 385 23  
**Prüfbericht**, Prüfungsgegenstand 395 332 10f.; Prüfungsumfang 395 332 12  
**Prüfbescheinigungen**, überwachungsbedürftige Anlagen 205 Vorb. 6  
**Prüfer**, Begriff 115 403 5ff.; 615 18 5ff.  
**Prüferbestellung** 615 18 8ff.; Mängel 615 18 10  
**Prüfergehilfe** 115 403 8; Begriff 760 314 5; Berichtspflichtverletzung 760 314 21  
**Prüfertäuschung** bei Gründungsprüfern 115 400 20f.; bei Sonderprüfern 115 400 15  
**Prüfplan**, Medizinprodukte 550 41 7  
**Prüfstelle**, Beschäftigter 395 333 8  
**Prüfung**, Freistellungspflicht 415 58 19f.  
**Prüfungs- und Beratungsgesellschaft** 10 203 98  
**Prüfungsbericht** 115 399 26; Begriff 115 403 3; falsches Berichten 615 18 17f.; Verschweigen erheblicher Umstände 615 18 19f.  
**Prüfungshelfer** 615 18 11ff.  
**Prüfungsinstitut**, besonderes 395 340m 7  
**Prüfungsverband** 615 17 83, 18 6  
**Prüfzeichen** 520 143 13  
**Publikumsöffentlichkeit** von Insiderinformationen 820 38 134  
**Publikumswerbung** 770 16 84  
**Publizitätspflichten**, Verstoß 360 82 4ff.  
**Punktwert**, floatender 10 263 181  
**Put-Option** 235 49 27, 29; 820 38 30  
**Putzfrauenklausel** 920 50e 4  
**Pyramidensystem** 770 16 132ff.  
**Pyrotechnische Gegenstände** 685 41 5

**Qualifikation**, Erfolgsqualifikation 10 18 1; Irrtum 10 16 6, 17 5  
**Qualitätsschamwein** 795 Vorb. 20; aromatischer 795 Vorb. 21  
**Qualitätswein** 795 Vorb. 5, 48 10; 805 Vorb. 1; Beszeichnungsschutzvorschriften 795 49 6  
**Quartalsabrechnung**, Abrechnungsbetrug 10 263 177ff.  
**Quasibehilfe**, Einziehung 10 74a 5ff.  
**Quasiehlerei**, Einziehung 10 74a 13  
**Quecksilber** 440 6 6; Batterien 175 22 5  
**Quelle** 10 330d 5  
**Quellwasser** 545 Vorb. 2  
**Quote stuffing** 820 38 98  
**Quotenschaden** 10 263 94, 358

**Rabattbetrug** 10 263 403ff.  
**Rabattsystem**, Zahnarzt 10 263 416  
**Radioaktive Stoffe** 10 328 4  
**Radioaktivität** 695 Vorb. 1ff.; Abfall 10 326 22, 54; Arzneimittel 125 95 32ff.  
**Radiosendung**, Zugangsschutz 830 Vorb. 1ff.  
**Ransomware** 10 303a 18  
**Rasterfahndung**, Steuerfahndung 900 404 37

**Rating** 775 332 8ff.  
**Ratingagentur** 775 332 78ff.; Marktanteilsbergrenze 775 332 86; Unabhängigkeit 775 332 84  
**Ratingagenturen**, Ordnungswidrigkeiten 820 39 32ff.  
**Ratingagentur-Verordnung** 775 332 82  
**Raubkopie** 10 202a 15; 765 106 2, 108b 1  
**Raucherzeugnisse**, pflanzliche 702 35 46ff.  
**Rauchtabakerzeugnisse**, andere 702 35 25; Text-Warnhinweis 702 35 25  
**REACH-Anpassungsgesetz** 240 27c 1; antizipierte Straftat 240 27c 7ff.  
**REACH-Verordnung** 240 27b 1; Ordnungswidrigkeiten 250 6 1ff.; personeller Anwendungsbereich 240 27b 2a; Straftaten 250 5 1ff.; Zielsetzung 240 27b 2  
**Real**, link 10 Vorb. 12  
**Realkonkurrenz** 10 53 1ff.  
**Realkredit** 10 265b 20  
**Realsteuerhinterziehung**, sachliche Zuständigkeit 900 388 16  
**Rebflächen**, Umstrukturierung/Umbau 795 50 8; Wiederbepflanzung 795 50 8f.  
**Rebstock**, Anbau 795 Vorb. 51; Anpflanzen 795 Vorb. 50; Roden 795 Vorb. 50; Umveredlung 795 Vorb. 50  
**Rechnung**, Umsatzsteuer 940 26b, 26c 9ff.  
**Rechnungslegung**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Rechnungslegungspflicht** 615 Vorb. 1  
**Recht am eigenen Bild** 465 Vorb. 1; absolute Person der Zeitgeschichte 465 Vorb. 12; Alltagssituation 465 Vorb. 17; Angehörige 465 Vorb. 9; Beiwerk 465 Vorb. 13; berechtigtes Interesse 465 Vorb. 16; Bestimmtheitsgrundsatz 465 Vorb. 6; Einwilligungserfordernis 465 Vorb. 10ff.; erkennbare Wiedergabe 465 Vorb. 7; höheres Interesse der Kunst 465 Vorb. 15; Informationsinteresse der Öffentlichkeit 465 Vorb. 12; Inhaberschaft 465 Vorb. 8; Intimsphäre 465 Vorb. 18; kommerzieller Zweck 465 Vorb. 20; öffentliche Zurschaustellung 465 Vorb. 21; postmortaler Persönlichkeitsschutz 465 Vorb. 8; Privatklage 465 Vorb. 24; Privatsphäre 465 Vorb. 17; Regelungsgehalt 465 Vorb. 6; relative Person der Zeitgeschichte 465 Vorb. 12; Tathandlung 465 Vorb. 21; Verbreitung 465 Vorb. 21; Verfahrensbesonderheiten 465 Vorb. 23ff.; Verfälschung 465 Vorb. 19; Vernichtung 465 Vorb. 26; Versammlung 465 Vorb. 14; Zeitgeschichte 465 Vorb. 12  
**Rechte**, Begriff 10 283 42; Einziehung 10 74 9  
**Rechtfertigende Pflichtenkollision** 10 Vorb. 32ff.  
**Rechtfertigender Notstand** 10 34 1ff.; Untreue 10 266 250  
**Rechtfertigung** 10 Vorb. 1; Fahrlässigkeitsdelikte 10 Vorb. 2; Genehmigung/Erlaubnis, behördliche 10 Vorb. 3; Irrtum 10 16 31; mangelndes Interesse 10 Vorb. 3; überwiegendes Interesse 10 Vorb. 3; Wirtschaftsstrafrecht 10 Vorb. 9  
**Rechtfertigungsgründe** 10 Vorb. 1ff.; behördliche Duldung 10 Vorb. 73; behördliche Genehmigung/Erlaubnis 10 Vorb. 62ff.; Einwilligung 10 Vorb. 38; erlaubtes Risiko 10 Vorb. 88; Fahrlässigkeitsstrafbarkeit 10 Vorb. 7; Festnahmerecht 10 Vorb. 78ff.; Genehmigung/Erlaubnis, behördliche 10 Vorb. 3; Gesetzlichkeitsprinzip 10 Vorb. 5; hypothetische Einwilligung 10 Vorb. 60f.; Irrtum 10 Vorb. 6; mutmaßliche Einwilligung 10 Vorb. 54ff.; Notwehr 10 Vorb. 89, 32 1ff.; nullum crimen 10 Vorb. 5; Quellen 10 Vorb. 10; rechtfertigende Pflichtenkollision 10 Vorb. 33; rechtfertigender Notstand 10 Vorb. 90; Selbsthilfe, erlaubte 10 Vorb. 14; Sozialadäquanz 10 Vorb. 87; außerhalb des StGB 10 Vorb. 13; teleologische Reduktion 10 Vorb. 5; Verbot, präventives mit Erlaubnisvorbehalt 10 Vorb. 64; Verbot, repressives mit Befreiungsvorbehalt 10 Vorb. 65; Verhältnis zueinander 10 Vorb. 89f.; Verwaltungskazessorietät 10 Vorb. 68ff.; Wahrnehmung berechtigter Interessen 10 Vorb. 86; Weisung, betrieb-

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

liche 10 Vorb. 74ff.; Weisung, gesellschaftsrechtliche 10 Vorb. 74ff.; Weisung, rechtswidrige 10 Vorb. 75f.; zivilrechtliche Notstandsrechte 10 Vorb. 22ff.; Zuzahlung unbestellter Ware 10 Vorb. 21

**Rechtfertigungslage** 10 Vorb. 2

**Rechtfertigungslösung**, Geldwäsche durch Strafverteidiger 10 261 62

**Rechtliche Handlungseinheit** 10 52 7ff.

**Rechtsanwalt** 10 266 49, 73, 299 14; Abwehr von Regressansprüchen 10 203 125; angestellter ~ 10 203 139, 144; ausländischer 10 203 94; Außenprüfung 10 203 129ff.; Beihilfe zum Betrug 10 27 22; in Bürogemeinschaft 10 203 141ff.; Erpressungsunternehmungen 10 203 111; als freier Mitarbeiter 10 203 139, 145f.; Kontrollmitteilung 10 203 132; Steuerbußgeldverfahren 900 411 1ff.; Strafanzeige gegen Mandanten 10 203 126f.; Verbotsirrtum 10 17 18; Verteidiger 900 392 24; Verteidigung in eigener Sache 10 203 128

**Rechtsbeistand** 10 203 109

**Rechtsberatung**, telefonische 10 203 110

**Rechtsbeugung** 10 266 265a

**Rechtsfeindschaft** 10 46 41

**Rechtsformwechsel**, Verbandsgeldbuße 30 30 17

**Rechtsgüter** 10 5 3; ausländische 10 Vorb. 17; inländische 10 Vorb. 17; international geschützte 10 6 3; kollektive ausländische 10 Vorb. 17

**Rechtsgüterschutz** 10 46 1ff.

**Rechtshilfe**, Liechtenstein 900 369 100f.; Rechtsbeihilfe 900 369 96a; Schweiz 900 369 97ff.; in Steuerstrafsachen 900 369 87ff.

**Rechtskenntnis**, Tatbestandsmerkmal 10 16 15

**Rechtskonsulent** 10 203 109

**Rechtslehrer**, Verteidiger 900 392 25

**Rechtsmittel**, Einziehung 10 74 50

**Rechtsnatur**, Anzeige iSd § 371 Abs. 4 AO 900 371 7

**Rechtspfleger** 10 203 103

**Rechtspredung**, Verbotsirrtum 10 17 19ff.

**Rechtssache R**, Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 379a ff., 393d

**Rechtsstaatswidrige Verfahrensdauer** 10 46 51

**Rechtsverordnung**, Verweisungsgegenstand 550 41 1, 10

**Rechtswidrigkeit** 10 Vorb. 1; eigenständige Bedeutung 10 Vorb. 1; EMRK 10 Vorb. 4; Grundrechte 10 Vorb. 4

**Referenzwertbestimmung**, Regelmäßigkeit 820 38 7

**Referenzwerte** 820 38 101; Marktmanipulation 820 38 41, 75

**Regelbeispiel** 10 9 18, 266 8; besonders schwerer Fall 10 46 12; Irrtum 10 16 7

**Registersperre** 290 13 3

**Registrierungsdossier**, Chemikalien 240 27b 5ff.

**Registrierungspflicht**, Arzneimittel 125 Vorb. 2

**Rehabilitation**, behinderter Menschen 669 Vorb. 1ff.

**Reinheitsanforderungen** im Weinbau 805 52 3

**Reisegewerbe** 355 145 1ff.; 780 10 11; Anzeigepflichten 355 145 17; Definition 355 145 3; 785 18 20; Erlaubnispflicht 355 145 5f.; gewerbliches Spielen 355 145 10; Haftpflichtversicherungspflicht 355 145 7; Sonn- und Feiertage 355 145 18; verbotene Rückkauf-/Darlehensgeschäfte 355 145 13; Versteigerergewerbe 355 145 8; Verstoß gegen RVO 355 145 15f.; Verstoß gegen vollziehbare Auflagen 355 145 14; Wanderlager 355 145 23ff.

**Reisegewerbekarte** 355 145 5, 9, 20ff.; 645 8 20

**Reisescheckgeschäft** 470 54 43

**Reiseunfähigkeit**, Ausländer 150 95 8

**Reiseveranstalter** 10 266 50; ausländischer 355 147b 15; Begriff 355 147b 6; inländischer 355 147b 14

**Reisevermittler** 10 266 49; Begriff 355 147b 6

**Rektapapiere** 10 264a 48

**Rennwette** 620

**Rechtsbezugsmitteilung**, Missbrauch der Identifizationsnummer 900 382a 19ff.

**Reproduktionstourismus** 281 1 39

**Resolutionsvorbehalt**, Kriegswaffenembargo 160 17 8ff.

**Resozialisierung** 10 70a 2

**Restitutionsvereitelung** 900 374 6, 9

**Restrukturierungsgesetz** 600 Vorb. 3a

**Rettingsboot** 10 4 6

**Rettingsfallschirm** 10 4 7

**Rettingsfloß** 10 4 6

**Rettingshandlung**, Abbruch 10 13 13

**Rettingswille** 10 34 35f.

**Reverse engineering** 385 10 19; 770 17 14, 50

**Revision**, erweiterter Verfall 10 73d 37; Verfall 10 73 81f.; Wertersatzverfall 10 73a 23

**Revisionsabteilung** 30 130 37

**Revolvinggeschäft** 470 54 41

**Rezeptabrechnungsbetrug** 10 263 175ff.

**Rezeptfälschung**, Dopingmittel 125 95 22

**Richter** 10 11 8; deutscher 10 5 5; europäischer 10 Vorb. 18; Strafvereitelung 10 258 22; Vorteilsannahme 10 331 12ff.

**Richterliche Handlung**, Begriff 10 331 62; Bestechlichkeit 10 332 13; Bestechung 10 334 11; Bestimmtheit 10 331 64ff.; Gegenleistung 10 331 61ff.; pflichtwidrige 10 332 26ff.

**Richtlinien**, good manufacturing practises 125 95 36; Steuerrecht 900 369 53

**Richtsatzprüfung** 900 371 72

**Richtsatzschätzung**, Betriebsvergleich 900 370 115

**Rindfleisch**, eingeführtes 630 10 3; Etikettierung 630 Vorb. 1ff.; Etikettierungssysteme 630 10 2ff.

**Rindfleischerzeugnisse**, Etikettierung 630 Vorb. 2ff.

**Rindfleischetikettierung** 630 Vorb. 1ff.; Aufzeichnungs-/Aufbewahrungspflichten 630 11 4; Einziehung 630 12 1ff.; Öffnungsklausel 630 10 1; Verstöße 630 10 3ff.

**Ringabsprachen** 10 298 25

**Rip-Deal** 10 263 412f.

**Risiko**, erlaubtes 10 Vorb. 88

**Risikoerhöhung**, Fahrlässigkeit 10 15 33

**Risikoerhöhungslehre** 10 27 13

**Risikogeschäft** 10 266 114ff., 190ff.; Finanzkrise 2007/10 10 266 129a; Handlungsspielraum 10 266 120; Kasino-Kapitalismus 10 266 129b; Kreditverbriefung 10 266 129a; Schadenshöhe 10 46 23

**Risikomanagement** 10 266 93d; Bestandsgefährdung 470 54a 13ff.; Mindestanforderungen 470 54a 6ff.; Nicht-Sorgetragen 470 54a 10ff.

**Risikopolitik** 10 266 115ff.

**Risikoprüfung** 10 266 122

**Risikoschaden** 10 266 191f.

**Risikoverringerungslehre** 10 Vorb. 12

**RiStBV** 900 385 6

**RiVAST** 900 385 7

**Roaming** 735 149 79

**Roden**, Rebstock 795 Vorb. 50

**Rohdiamanten**, Ausfuhr 160 18 83; Begriff 160 18 81; Einfuhr 160 18 82; Gemeinschaftszertifikat 160 18 83ff.

**Rohdiamantenhandel** 160 18 2

**Rohkaffee** 425 Vorb. 2

**Rohmilch** 505 4 2

**Röstkaffee** 425 Vorb. 2; Verkehrsverbot 425 Vorb. 4

**Rückerstattung** des Mehrerlöses 815 9 1ff.

**Rückführungsrichtlinie** 150 95 7

**Rückgewinnungshilfe**, Verfall 10 73 60

**Rückkaufprogramm** 820 38 85

**Rücknahmeaktion**, Lebensmittel 485 59 64af.

**Rückruf** von Lebensmitteln 485 60 28

**Rückschafehler**, Gefährdungsschaden 10 266 184a

fette Zahlen = Kennziffer

## Sachverzeichnis

- Rückstände** von Pflanzenschutzmitteln **623** Vorb. 1ff.; von Schädlingsbekämpfungsmitteln **625** Vorb. 1ff.
- Rücktritt** von der Annahme des Anerbietens **10 31 13f**; von der Bereiterklärung **10 31 12**; von der Verbrechensverabredung **10 31 13f**; von der versuchten Anstiftung **10 31 8ff**.
- Rücktritt vom Versuch** **10 24 1ff**; Alleintäter **10 24 29ff**; Anstifter **10 24 76**; Gehilfe **10 24 77**; Gremienentscheidungen **10 24 72**; mehrere Tatbeteiligte **10 24 60ff**; Mittäterschaft **10 24 64, 72f**; mittelbare Täterschaft **10 24 63**; mittelbarer Täterschaft **10 24 74f**; Prozessuales **10 24 93f**; Rechtsfolgen **10 24 84ff**; tätige Reue **10 24 88f**; Voraussetzungen **10 24 6ff**.
- Rücktritt vom Versuch der Beteiligung** **10 31 1ff**; beim fehlgeschlagenen Versuch **10 31 4ff**; Freiwilligkeit beim ~ **10 31 3**; beim nur objektiv fehlgeschlagenen Versuch **10 31 15**; als persönlicher Strafaufhebungsgrund **10 31 1**
- Rücktrittshorizont** **10 24 13, 37f**; Korrektur **10 24 38**
- Rückverfolgbarkeit** von Lebensmitteln **485 60 25ff**; **505 9 1ff, 10 1f**.
- Rückversicherungsgeschäft**, unerlaubter Betrieb **775 331 13ff**.
- Rückweisungsklausel** **160** Vorb. 103ff.; Blankettatbestand **820** Vorb. 9
- Rückwirkungsverbot** **10 1 49, 2 4, 7ff, 7 22, 335a 10f**; s. *Gesetzlichkeitsprinzip*
- Ruffbereitschaft** **135 22 2**
- Rufnummernunterdrückung**, europäische Vorgaben **350 149 4**; Werbeanruf **350 149 2ff**.
- Ruhen**, Approbation des Apothekers **170 13 4ff**.
- Ruhepausen** **135 22 5**; **415 58 21**
- Ruhezeiten** **135 22 6**
- Rule of reason** **432 23 25**
- Rundfunkkommentar** **765 106 56**
- Russland-Embargo** **160 19 47**
- Rüstungsgüter**, Verbote **160 17 19ff**.
- Saatgut** **675 39 14**
- Sachaufsichtsbeschwerde**, Steuerfahndung **900 404 110**
- Sachbearbeiter** **10 266 49**
- Sache** von bedeutendem Wert **240 27 7**; **300 5 15**; **785 18 28**; Begriff **10 265 6**; fremde bewegliche **10 246 5f**.
- Sacheinlage** **360 82 50ff, 89ff**; falsche Angaben **115 399 19, 40**; **360 82 63f**; verdeckte **115 399 16ff**; **360 82 66, 89**
- Sacheinlagebericht** **115 403 10**
- Sacheinlagenprüfer** **115 403 6**
- Sachen**, Einziehung **10 74 8**; Geldwäschegegenstand **10 261 11**
- Sachgründungsbericht** **360 82 70, 72**; falsche Angaben **360 82 73ff**.
- Sachgründungsschwindel** **360 82 2, 14**; falsche Angaben **360 82 70ff**; Täter **360 82 71**
- Sachpatent** **595 142 43**
- Sachübernahme** **360 82 89**; falsche Angaben **115 399 19**
- Sachversicherung** **10 265 5ff**; Beiseiteschaffen **10 265 13**; Beschädigung/Zerstörung **10 265 11**; Brauchbarkeitsbeeinträchtigung **10 265 12f**; Deckungsgleichheit **10 265 8, 10**; Überlassen **10 265 14**; Vertrag **10 265 9**
- Sachverständigenentschädigung** **900 405 5**
- Sachverständiger** **900 405 5**; gerichtlich bestellter **10 203 64**; öffentlich bestellter **10 203 202ff**; Pflicht zur Gutachtenerstellung **10 203 204**
- Sachwalter** **10 266 49**
- Sachwert**, Werturteil **10 263 21**
- Safe Harbour** **10 266 93a**
- Sahne** **530** Vorb. 2
- Salmonellen** **505 5 1**
- Samenspende** **745 9 5**
- Samenspender**, künstliche Befruchtung nach Tod des – **281 4 10ff**.
- Sammelkonto**, Beteiligung **235 49 41**
- Sammelstrafaten**, Tatort **10 9 12**
- Sammelurkunde** **265 34 21**
- Sammelverwahrung** **115 400 20, 402 2, 403 5, 405 6, 36, 43**; **265 34 20, 30**
- Sammelwerk** **765 106 19**
- Samstagsruhe** **415 58 31f**.
- Sanierung**, wirtschaftliche **10** Vorb. 44
- Sanierungsbetrag** **10 263 431ff**.
- Sanierungskredit** **10 266 127a**
- Sanierungsverhandlungen** bei unterlassener Verlustanzeige **115 401 7**
- Sanktionsrichtlinie** **645 10a 1**
- Sauermilch** **530** Vorb. 2
- Säuglingsanfangsnahrung**, Anzeigepflicht **270 26 16ff**.
- Scalping** **820 38 99**; Kursmanipulation **10 263 313**
- SCE**, Abgabe falscher Versicherungen **635 36 15ff**; Anteilsübertragung **635** Vorb. 10; Arbeitnehmerbeteiligung **640** Vorb. 1ff, 47 1ff, 48 1ff; Auflösung **635** Vorb. 11; Finanzverfassung **635** Vorb. 9; Geheimhaltungspflichtverletzung **635 36 8f**; Gründung **635** Vorb. 5f; Informationspflicht **640 48 2ff**; Institut **635** Vorb. 1ff; Jahresabschluss **635 36 30**; Kollektivvertrag **640** Vorb. 6; Konzernabschluss **635 36 30**; Ordnungswidrigkeiten **635 36 26ff**; Organstruktur **635** Vorb. 7f; praktische Relevanz **635** Vorb. 12; Straf- und Bußgeldvorschriften **635 36 2ff**; Tendenzunternehmen **640** Vorb. 9; unrichtige schriftliche Versicherung **635 36 2ff**; unrichtiger Prüfungsbericht **635 36 7**; Unterrichtungspflicht **640 48 5**
- SCE-AusführungsG**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 23**
- SCE-Betriebsrat** **640** Vorb. 8f; Geheimhaltungspflichtverletzung **640 47 1ff**; Missbrauch von Beteiligungsrechten **640 47 7ff**.
- Schachtelgesellschaft** **405 15a 32**
- Schaden**, Beweiswürdigung **10 15 16**
- Schadenabwicklungsunternehmen**, Beschäftigte **775 332 35ff**; Geschäftsleiter **775 332 32ff**; Leistungsbearbeitung **775 332 35**
- Schadensausgleich und Erfolgswert** **10 46 21**
- Schadensersatzanspruch** als Milderungsgrund **10 46 48**
- Schadensgleiche Vermögensgefährdung** **10 266 202ff, 221**
- Schadenshöhe** **10 46 20**; Kettenbetrug **10 46 22**; Lastschriftenreiterei **10 46 22**; Risikogeschäft **10 46 23**; Steuerrecht **10 46 20**; Tat mit Seriencharakter **10 46 21**; Vermögensgefährdung **10 46 21**
- Schadenskompensation** **10 263 91**
- Schadenssubvention** **10 264 17**
- Schadenswiedergutmachung** **10 46 21, 266 175, 194**; als Auflage **10 56b 3f**.
- Schädigung des Umsatzsteueraufkommens** **940 26b, 26c 1ff**; bandenmäßige **940 26b, 26c 27, 36ff**; Einheitstäterprinzip **940 26b, 26c 7**; Fehlverweis **940 26b, 26c 20aff**; Gewerbsmäßigkeit **940 26b, 26c 27, 31ff**; Konkurrenzen **940 26b, 26c 41f**; nachträgliches steuerverwaltungsrechtliches Handeln **940 26b, 26c 22**; Nichtentrichtung der Jahressteuererklärung **940 26b, 26c 21**; Nichtentrichtung der USt **940 26b, 26c 15ff**; Opportunitätsprinzip **940 26b, 26c 46**; Rechtsfolgen **940 26b, 26c 44ff**; Selbstanzeige **940 26b, 26c 40**; Struktur **940 26b, 26c 3f**; Täter **940 26b, 26c 5**; Täterschaft und Teilnahme **940 26b, 26c 28f**; Verjährungsbeginn **900 376 59**; verspätete Abgabe der USt **940 26b, 26c 20**; Versuch **940 26b, 26c 6**; Vorsatz **940 26b, 26c 24f**; Zahlungsfähigkeit **940 26b, 26c 23, 39**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Schadigungsabsicht** 665 307b 14; 670 85a 7  
**Schadigungsvorsatz** 10 15 16  
**Schädlingsbekämpfung** 330 21 6ff.  
**Schädlingsbekämpfungsmittel** 485 59 10ff.; Rückstände 625 Vorb. 1ff.  
**Schadorganismen**, Begriff 605 69 2; Bekämpfung 605 68 2a; konkrete Gefahr 605 69 8; Verbreiten 605 69 3  
**Schadsoftware** 10 202a 31, 303a 20, 26, 32  
**Schadstoffe** 10 325 17f.; persistente organische 250 1 2ff.  
**Schalterangestellte** 10 266 50  
**Schankbier** 215 5 2  
**Schatzabweisung** 820 38 26  
**Schätzung**, Höhe des Verfalls 10 73b  
**Schätzungsveranlagung**, Verjährungsbeginn 900 376 44ff.  
**Schaumwein** 795 Vorb. 20ff., 32; Glasflaschen 795 50 23; mit zugesetzter Kohlensäure 795 Vorb. 22  
**SchaumwZwStG**, 35 Ordnungswidrigkeiten 900 381 8  
**SchaumwZwStV**, 53 Ordnungswidrigkeiten 900 381 8  
**Schaustellen** von Personen 355 144 9  
**Schaustellergewerbe**, Haftpflichtversicherungspflicht 355 145 7  
**Scheck**, Diskontierung 10 265b 24; Inkasso 10 265b 20  
**Scheck- und Kreditkartenmissbrauch** 10 266b 1ff.; Befugnismissbrauch 10 266b 17ff.; Karteninhaber 10 266b 14; Strafverfolgung, Besonderheiten 10 266b 29; Vermögensschaden 10 266b 21f.; Vollendung 10 266b 21f.  
**Scheckeinzugsgeschäft** 470 54 43  
**Scheckkarte** 10 202a 16, 266b 5ff.; Verfügungsrahmenüberschreitung 10 266b 9  
**Scheckkarteninhaber** 10 266 50  
**Scheckreiterei**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 28  
**Scheck-/Wechselbetrug** 10 263 482ff.; Vermögensschaden 10 263 491  
**Scheinbetrieb** 10 265b 17  
**Scheine** 10 263 291f.  
**Scheingeschäft Einf.** 23ff.; Begriff **Einf.** 23; Bestimmtheitsgrundsatz **Einf.** 25; Rechtsfolgen **Einf.** 24  
**Scheingeschäftsführer** 10 266a 14a  
**Scheinrechnung**, Vorsteuerabzug 900 370 362ff.  
**Scheinselbstständigkeit** 10 266a 12  
**Schengenvisum** 150 95 15; unerlaubte Erwerbstätigkeit 150 95 15f., 96 15  
**Schenkweise** 770 16 141f.  
**Schenkung**, Wertpapiere 820 38 160  
**Schenkungsbruch** 10 263 235  
**Schenkungssteuer** 900 370 481ff.; Steuerhinterziehung 900 370 485ff.  
**Schenkungssteuerhinterziehung**, Verjährungsbeginn 900 376 36, 48  
**Schichtzeit**, Dauer 415 58 23ff.  
**Schiedsrichter** 10 299 10; Bestechung 10 5 28, 32, 332 3; europäischer 10 5 5; Vorteilsannahme 10 5 28, 331 16; Vorteilsgewährung 10 5 28  
**Schiedsrichtervergütung** 10 337 1ff.; Anspruch 10 337 2ff.; Hinter dem Rücken 10 337 7; Zusatzleistung 10 337 6  
**Schiff** 10 Vorb. 14, 4 5; 590 7 14; Binnen- s. *Binnenschiff*; See- s. *Seeschiff*; Zubehör 10 4 6  
**Schiffsführer**, Begriff 315 15 2  
**Schiffsidentifikationsnummer** 315 16 6  
**Schiffsmanifest** 900 373 32  
**Schiffszertifikat** 315 Vorb. 3  
**Schlachtkörper**, Handelsklassenschema 310 Vorb. 1; Kennzeichnung 310 16 2; Klassifizierung 310 Vorb. 2  
**Schlachträume** 725 Vorb. 2  
**Schlankheitsmittel**, Arzneimittel 125 95 6  
**Schlankheitswerbung** 570 Vorb. 3, 7 1  
**Schleuservorschriften** 150 96 1ff.  
**Schließfach**, Begriff 900 379 67  
**Schmiergeld** 10 256 129, 172f., 219ff., 299 14  
**Schmucksteine**, Begriff 355 147a 7  
**Schmuggel** 10 261 26; bandenmäßiger 900 373 11ff., 23ff.; Einfuhrabgabehinterziehung 900 373 37; Einfuhrumsatzsteuer 900 373 64ff., 75ff.; gewaltsamer 900 373 11ff.; gewerbsmäßiger 900 373 7ff.; über Grüne Grenze 900 373 36, 49ff.; mit Schusswaffen 900 373 15ff.; mit sonstigen Waffen/Werkzeugen/Mitteln 900 373 20ff.; Steueraussetzungsverfahren 900 373 37; Steuerschaden 900 373 55ff.; sukzessive Mitäterschaft 10 25 97; mit Tarnwaren 900 373 35a, 45ff.; Tatort 900 388 8; und Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 360; Verbrauchsteuer 900 373 64ff., 75ff.; Verbringer 900 373 50ff.; Verbringer kraft Organisationsgewalt 900 373 51f.; Verfahrensfragen 900 373 79ff.; Verjährungsbeginn 900 376 57; Verjährungsfrist 900 376 14; Zölle 900 373 56ff.; Zollschuldentstehung 900 373 40ff.; Zollwertverkürzung 900 373 38  
**Schmuggelgut**, Einziehung 900 375 32  
**Schmuggelprivileg** 960 32 4; 32 ZollVG 900 382 27f.  
**Schmuggelverfahren**, Doppelverfolgungsverbot 900 369 86  
**Schmuggelware**, Verheimlichen 960 32 10; Versteckhalten 960 32 10  
**Schmuggler**, gewerblicher 960 32 6  
**Schneeballsystem** 10 263 440, 266 179a; 770 16 129f.; Absatzförderungssystem 770 16 172a  
**Schöffe**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 36  
**Schokolade** 430 Vorb. 2  
**Schriften**, Begriffsbestimmung 10 11 19f.; Einziehung 10 74d 1ff.  
**Schriftliche Lüge** 115 402 5; 900 379 10f.  
**Schuld**, Geringfügigkeit 20 153 6ff.  
**Schuldausgleich** 10 46 3, 47ff.  
**Schuldausschließungsgrund** 10 Vorb. 91ff.; Irrtum 10 16 44  
**Schuldbeitritt** 10 265b 25  
**Schuldgrundsatz**, Geldwäsche 10 261 5  
**Schuld knechtschaft** 10 233 8f.; 150 96 20; Darlehensvergabe 10 233 8  
**Schuldmerkmale**, allgemeine 10 29 3; tatbestandlich typisierte 10 29 3  
**Schuldnerbegünstigung** 10 283d 1ff.; besonders schwerer Fall 10 283d 15; Einwilligung 10 283d 3; Entscheidungsverfahren zur Insolvenzeröffnung 10 283d 6; Handeln zugunsten des Schuldners 10 283d 4; Involvenzverfahren 10 283d 6; Konkurrenzen 10 283d 16ff.; objektive Strafbarkeitsbedingung 10 283d 13; Tathandlungen 10 283d 2; Teilnahme 10 283d 14; Versuch 10 283d 12; Vorsatz 10 283d 8ff.; Wirtschaftsstrafkammer 10 Vorb. 47; 40 74c 26; Zahlungseinstellung 10 283d 6; Zahlungsunfähigkeit 10 283d 5; Zahlungsunfähigkeit, drohende 10 283d 5  
**Schuldnerverzeichnis** 10 203 187  
**Schuldprinzip** 160 20 9  
**Schuldverschreibung** 265 34 15; Marktmanipulation 820 38 23  
**Schulfotoaktion** 10 331 125  
**Schulfunksendung** 765 106 54  
**Schulungspflicht** 30 130 41  
**Schusswaffe**, strafrechtlicher Begriff 900 373 15  
**Schutzrüstung** 225 20 7ff.  
**Schutzbereichsprüfung**, Verhältnis zur Anwendbarkeitsprüfung 10 Vorb. 16  
**Schutzgesetz** 10 202a 46  
**Schutzmaßnahmen** 225 20 8ff.  
**Schutzprinzip** 10 Vorb. 14  
**Schutzstufenbereiche**, Festlegung 225 20 12  
**Schutzzertifikat**, ergänzendes 595 142 3  
**Schutzzweckidentität** 10 258 21, 39



fette Zahlen = Kennziffer

### Sachverzeichnis

- Schutzzweckzusammenhang**, Fahrlässigkeit **10** 15 34  
**Schwangerschaft**, Mitteilungspflicht **500** 21 9  
**Schwangerschaftsabbruch**, Arzneimittel **125** 95 43; Arzneimittelabgabe **125** 96 23  
**Schwarzarbeit** **10** 266 174a; **105** 23 22; **645** 8 1ff.; Anzeigepflicht **10** 258 34; Arbeitnehmerüberlassung **155** 16 31; Auftraggeber **645** 9 5; Ausländer **150** 95 3; Beauftragung von Personen **645** 8 24f.; Beihilfe **10** 266a 86a; Beschäftigung illegaler Ausländer **645** 10 2; Definition **645** 8 2; Dienstleistung erheblichen Umfangs **645** 8 4ff.; Gefälligkeit **645** 8 9; geringe Entlohnung **645** 8 7; Nachbarschaftshilfe **645** 8 9; privilegierte Personen **645** 8 8; Selbsthilfe **645** 8 10; staatliche geförderte Hilfe beim Wohnungsbau **645** 8 10; Vorteilsabschöpfung **645** 8 31; Werkleistung erheblichen Umfangs **645** 8 4ff.; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 28  
**Schwarzbrennen**, Verbrauchsteuerhinterziehung **900** 370 515  
**Schwarze Kassen** **10** 266 112, 135ff., 196, 283 80  
**Schwarzgeldbekämpfungsgesetz** **900** Vorb. 8a, 371 34ff., 55a ff., 55h ff., 76ff., 129a, 167d, 398a 1, 9ff.; Infektionswirkung **900** 371 103a  
**Schwarzhandel**, unversteuerte Zigaretten **900** Vorb. 21; mit Zigaretten **930** 37 1ff.  
**Schwarzhandel mit Zigaretten** **930** 37 1ff.; Absatz unverteuerter Zigaretten **930** 37 4; Bußgeldrahmen **930** 37 9; Erwerb unverteuerter Zigaretten **930** 37 4; gestreckte Erwerbe größerer Mengen **930** 37 6; Konkurrenzen **930** 37 7; Minima-Schwelle **930** 37 4; Selbstanzeige **930** 37 13; Strafklageverbrauch **930** 37 8; Telekommunikationsüberwachung **930** 37 11; Verfolgungszuständigkeit **930** 37 10  
**Schwarzlohnabrede** **10** 266a 19, 26a; **900** 370 470g  
**Schwefelhexafluorid** **250** 3 2  
**Schweiz**, Rechtshilfe **900** 369 97ff.  
**Schwellenwert** **615** Vorb. 16, 18, 37, 39  
**Schwerbehindertenrecht** **669** Vorb. 5; Beschäftigungspflicht **669** 156 2ff.; Betriebs-/Geschäftsgeheimnisoffenbarung **669** 155 5f.; fremde Geheimnisse **669** 155 4; Geheimnisoffenbarung **669** 155 7ff.; Neubesetzung freier Arbeitsplätze **669** 156 10ff.; Verschwiegenheitspflicht der Vertrauensperson **669** 155 2  
**Schwerbehindertenvertretung**, Anhörung **669** 156 10, 13; Beteiligungspflicht **669** 156 13; Unterrichtung **669** 156 11  
**Schwerbehinderter**, Vertrauenspersonen **669** 155 2f.  
**Schwerbehinderung** **669** Vorb. 4  
**Schwere Gesundheitsschädigung** **10** 328 7  
**Schwere Marktmanipulation** **820** 38 120ff.  
**Schwerpunkt-Formel** **10** 13 8f.  
**Schwerpunktzins**, Kreditwucher **10** 291 13  
**Scoring**, Daten **195** 43 20f.  
**SE** **650** Vorb. 2ff.; Arbeitnehmerbeteiligung **655** Vorb. 1ff.; Berichtspflichtverletzung **655** 46 7ff.; Besonderes Verhandlungsgremium **655** Vorb. 4; Betriebs-/Geschäftsgeheimnis **655** 45 7; Eignungsschwindel **650** 53 24; Gründungsformen **650** Vorb. 5; Informationspflicht **655** 46 2ff.; Insolvenzantragspflicht **650** 53 34ff.; Missbrauch einer ~ **655** 45 10ff.; Organe **650** Vorb. 6; Rechtsquellen **650** Vorb. 3; Schutz von Arbeitnehmerbeteiligungsorganen **655** 45 14ff.; Übersetzungsregelung **650** 53 7; unrichtige Versicherung **650** 53 10ff.  
**SE-AusführungsG**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23  
**SE-Betriebsrat** **655** Vorb. 5; Benachteiligungs-/Begünstigungsverbot **655** 45 19; Geheimhaltungspflichtverletzung **655** 45 7ff.  
**Sechste Mehrwertsteuerrichtlinie** **900** 369 64  
**See** **10** 7 16  
**Seehäfenfälle** **900** 373 32ff.; buchmäßige Erfassung der Zollschuld **900** 373 32; Zollanmeldung **900** 373 32  
**Seerechtsübereinkommen der Vereinten Nationen** **10** 8 9; Ausführungsgesetz **10** 5 21  
**Seeschiff** **10** 4 5; **590** 7 6; Beförderung ohne Versicherung **590** 7 8; eingetragener Eigentümer **590** 7 4f, 11ff., 15, 8 6  
**Seeschiffe**, Bewachungsgewerbe **355** 144 25  
**Seeschiffahrtsrecht** **315** Vorb. 1ff.  
**Segelflugzeug** **10** 4 7  
**Sekundärinsider** **820** 38 128  
**Sekundärrecht**, Steuerrecht **900** 369 61ff.  
**Selbstanzeige** **160** 19 66ff.; **165** 81 4, 82 4; § 371 AO **10** 24 90ff.; Adressat **900** 371 17ff.; Amtsträger **900** 371 56; Anfangsverdacht **900** 397 18; Anfechtung **900** 371 24; Ankauf Datenträger ausländischer Kreditinstitute **900** 371 111a f.; Anwartschaft auf Straffreiheit **900** 371 128ff.; Anwendungsbereich **900** 371 8ff.; AO-Änderungsgesetz **900** 398a 16; Auftrag **900** 371 14b ff.; Ausschluss der Straffreiheit **900** 371 55ff.; Begriff der Finanzbehörde **900** 371 18ff.; bei tateinheitlich verwirklichten Steuerhinterziehungen **900** 371 35a ff.; Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **900** 371 93ff.; Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung nach 196 **900** 371 55e ff.; Bekanntgabe einer Verfahrenseinleitung **900** 371 124; besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung **900** 371 119n ff.; bestandskräftige Prüfungsanordnung **900** 371 55g; Betragsgrenze **900** 371 119f f., 127a; Ehegatten **900** 371 14; Eigenkontrolle **160** 19 68; Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens **900** 371 87ff.; Einspruch **900** 371 25b; Ermittlung von Steuerstrafataten/Steuerordnungswidrigkeiten **900** 371 103c ff.; Erscheinen eines Amtssträgers **900** 371 56ff.; Erscheinen zur steuerlichen Prüfung **900** 371 60ff.; EU-Betragsgrenze **900** 371 119h ff.; Festsetzungsverjährung **900** 376 124; Form **900** 371 26ff.; Form der Selbstanzeige **900** 371 24ff.; Freiwilligkeit **160** 19 70; Gefährdung der Abzugsteuer **900** 380 27; Geldwäsche **10** 261 70ff.; ggü. Betriebsprüfer **900** 371 21; ggü. Fahndungsbeamten **900** 371 21; ggü. zuständiger Finanzbehörde **900** 371 18ff.; GoA **900** 371 15; Hinterziehungszinsentrichtungspflicht **900** 371 129b, 167h ff.; Hinterziehungszinszahlungsfrist **900** 371 147c ff., 167n; Inhalt **900** 371 27ff.; Innenrevisionsprüfung **900** 371 70; irrtümliche Tatentdeckung **900** 371 112; kleine **900** 378 47b ff.; Konkurrenz zum Rücktritt **900** 371 11; Kontenabrufverfahren **900** 371 90; leichtfertige Steuerverkürzung **900** Vorb. 15, 378 43ff.; Liechtenstein-Affäre **900** 371 113a; Lohnsteueranmeldung **900** 398a 38f.; Mandantschaftsverhältnis **900** 371 14a f.; Materiallieferung **900** 371 31ff.; Meistbegünstigungsprinzip **165** 81 4; Motiv **900** 371 29f.; nach Abschluss des Prüfungsverfahrens **900** 371 121ff.; Nachentrichtung **900** 371 152ff.; Nachentrichtung, Anfechtung **900** 371 167a; Nachentrichtung, Aufrechnung **900** 371 163; Nachentrichtung, bei Eingreifen Kompensationsverbot **900** 371 158; Nachentrichtung, Berichtungsverband **900** 371 167d; Nachentrichtung, durch einen Dritten **900** 371 167b; Nachentrichtung, mehrere Tatbeteiligte **900** 371 156; Nachentrichtung, Niederschlagung der Steuerschuld **900** 371 166; Nachentrichtung, Steuererlass **900** 371 164f.; Nachentrichtung, Steuerverkürzung auf Zeit **900** 371 157; Nachentrichtung, Steuervorteil **900** 371 159; Nachentrichtung, Toleranzspanne **900** 371 167g; Nachentrichtung, verschiedene Verkürzungen **900** 371 155; Nachentrichtungsfrist **900** 371 137ff.; Nachentrichtungspflicht **900** 371 128ff.; Nachschau **900** 371 86a ff., 122a; nachträgliche Genehmigung **900** 371 16; Nachzahlung **900** 371 128ff.; nichtige Prüfungsanordnung **900** 371 55f., 76; Person des Selbstanzeigeerstatters **900** 371 13ff.; positive Voraussetzungen **900** 378 44f.; Prüfung an Amtsstelle **900** 371 64ff.; Ratenzahlung **900** 371 147; Rechtsmittel be-

treffend Nachentrichtung **900** 371 149ff.; Recht natur **900** 371 1ff.; rechtswidrige Prüfungsanordnung **900** 371 77f.; Reichweite der Sperrwirkung **900** 371 55kff., 75ff., 86ff., 98ff., 103gff., 119aff., 119m, 119r; Sachzusammenhangsrechtsprechung **900** 371 103b, 103j; Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **940** 26b, 26c 40; Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **900** 371 38ff.; Schwarzhandel mit Zigaretten **930** 37 13; Sperrgründe **900** 378 46ff.; Sperrtatbestände **900** 371 55ff., 398a 18f.; Steuerfahndung **900** 404 69; Steuergefährdung **900** 379 76ff.; Steuerhinterziehung **900** 370 47f.; steuerliche Prüfung **900** 371 67ff.; Steuernachentrichtung **900** 398a 20; Steuerordnungswidrigkeiten **920** 50e 10; steuerstrafrechtliche Ermittlung **900** 371 123; Steuerstrafat **900** Vorb. 8ff.; Strafklageverbrauch **900** 371 126f.; Stufenselbstanzeige **900** 371 47ff.; Taggenauigkeit der Steuerhinterziehung **900** 371 36bff.; Tatendeckung, Kenntnis **900** 371 116ff.; Tatendecker **900** 371 109ff.; Tatendeckung **900** 371 104ff.; Teilnehmer **900** 371 53f.; des Teilnehmers **900** 371 53f.; Teilselbstanzeige **900** 371 40ff.; Toleranzgrenze **900** 371 43ff.; Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 323, 334; Umsatzsteuervoranmeldungen **900** 398a 38f.; Verbrauchsteuerverfahrdung **900** 381 16f.; verdeckte **900** 371 14b; vereinnahmte Mehrsteuern **900** 371 6; Verfahreneinleitung **900** 371 87; Verfahreneinstellung **900** 398a 1ff.; Verfassungsmäßigkeit der Regelung **900** 371 12f.; Verwendungsverbot **900** 393 67f.; Vollmacht **900** 371 14ff.; Vollständigkeitgebot **900** 371 40ff.; Widerruf **900** 371 25a; Wiederaufleben der Möglichkeit **900** 371 120ff.; Wirkung **160** 19 67; **900** 378 51; Zahlungsverpflichteter **900** 371 130ff.; Zinszahlung **900** 371 128ff., 152ff., 398a 21f.; Zinszahlungsfrist **900** 371 137ff.; Zuschlagspflicht **900** 371 119mff.; Zuschlagszahlungspflicht **900** 398a 23ff.; zuständige Behörde **160** 19 71ff.; Zweck **900** 371 4f.

**Selbstanzeigeverfahren** **10** 266a 98  
**Selbstbedienungsgeschäft** **10** 246 9  
**Selbstbedienungstankstelle** **10** 246 9  
**Selbstbelastung**, s. *Nemo-tenetur-Grundsatz*  
**Selbstbelastungsfreiheit**, sozialrechtliche Auskunftspflicht **645** 8 15ff.  
**Selbstbelastungszwang**, Verfassungsmäßigkeit **900** 393 100ff.  
**Selbstdoping** **126** 4 22ff.; tätige Reue **126** 4 32; Verbot **126** Vorb. 4; Vorbereitungshandlungen **126** 4 27f.; Vorsatz **126** 4 30; Wettbewerbsteilnahme **126** 4 26  
**Selbsthilfe**, erlaubte **10** Vorb. 14ff.; Anspruchsgefährdung **10** Vorb. 17; Anspruchslage **10** Vorb. 15; Erforderlichkeit **10** Vorb. 19; Fluchtverdacht **10** Vorb. 18; Hilfe, obrigkeitliche **10** Vorb. 16; Selbsthilfehandlung **10** Vorb. 18; Selbsthilfewille **10** Vorb. 18  
**Selbsthilfebetrug** **10** 263 445f.  
**Selbstläufersystem** **770** 16 138f.  
**Selbstschädigungsdelikt** **10** 263 6  
**Selbstständige Anordnung** **10** 76a 1; Einstellung **10** 76a 11; Ermessen **10** 76a 12; persönliche Verfolgbarkeit **10** 76a 4; Rechtsfolge **10** 76a 12; Sicherungsfunktion **10** 76a 8; Strafcharakter **10** 76a 3; Verfahren **10** 76a 13ff.; Zeitpunkt **10** 76a 7  
**Selbstständiges Verfahren**, Mitwirkung der Finanzbehörde **900** 406 9  
**Selbstständigkeitspostulat** **432** 23 16  
**Semiconductor Chip Protection Act** **385** 10 2  
**Sendeanlage**, Missbrauch **735** 148 9ff.; unerlaubte Einfuhr **735** 148 10; unerlaubter Besitz **735** 148 9f.  
**Senderecht** **765** 106 41  
**Sendunternehmen** **765** 108 15ff.; Vervielfältigung von Werken **765** 106 72  
**Separatorenfleisch** **505** 5 1

**Servicetaten**, Gesamtschuldner 10 53 4; Gesamtschuldnerschuldung 10 54 1  
**Servicrufnummer** **10** 263a 23  
**Settlement** **432** 23 53  
**Settlement-Verfahren** **375** 81 89  
**Sexuelle Ausbeutung**, Ausländer **645** 10a 2  
**SGB III**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 28  
**Shisha**, elektronische **420** 28 42a  
**Sichbereiterklären** **10** 30 12, 26ff.  
**Sicherheit**, Gläubigerbegünstigung **10** 283c 5  
**Sicherheits- und Gesundheitsschutzplan** **185** 7 5  
**Sicherheitsleistung**, Versicherungsvertrag **785** 18 9ff.  
**Sicherheitsprüfung**, biologische **550** 41 7  
**Sicherstellungsvorschriften**, beharrliche Zuwiderhandlung **815** 2 3; besonders schwere Verstöße **815** 1 21ff.; geringer Unrechtsgehalt **815** 2 1f.; im Spannungsfall **810** Vorb.; **815** 1 3ff.; Verstoß gegen vollziehbare Verfügung **815** 3 3; im Verteidigungsfall **810** Vorb.; **815** 1 3ff.; vorsätzliche Zuwiderhandlungen **815** 2 4f.  
**Sicherungsabtretung**, Honorarforderung **10** 203 118ff.; von Steuererstattungsansprüche **900** 383 5; von Steuererstattungsansprüchen **900** 383 10  
**Sicherungsbetrag** **10** 263 167, 447ff.  
**Sicherungscodes** **10** 202c 5, 29  
**Sicherungseigentum** **10** 246 7, 13; Einziehung **10** 74c 8  
**Sicherungseinziehung** **10** 74 33ff.; Entschädigung **10** 74f 4; Selbstständige Anordnung **10** 76a 8; Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **10** 74b 7; Vorbehalt **10** 74b 16  
**Sicherungsfonds**, Geschäftsbericht **775** 332 43; verantwortlicher Aktuar **775** 331 57  
**Sicherungsgeber** **10** 266 50, 60  
**Sicherungskopie** **765** 106 82f.  
**Sicherungsmaßnahmen**, Aufrechterhaltung **20** 111i 10f.  
**Sicherungsmaßregel** **10** 70 2  
**Sicherungsnehmer** **10** 266 50  
**Sicherungsschein**, Pauschalreise **355** 147b 13  
**Sicherungsvermögen** **775** 331 46; Anlage **775** 332 25ff., 38; Entnahme **775** 332 30; Pensionsfonds **775** 332 39; Vermögensverzeichnis **775** 332 29  
**Sicherungsverwahrung** **10** 46 47  
**Sichteinlage** **470** 54 31  
**Sichtkontrolle**, Fisch **505** 6 2  
**Sich-Verschaffen**, Geldwäschehandlung **10** 261 51f.  
**Side-Channel-Angriff** **10** 202b 7  
**Siegel** **520** 143 13, 145 5  
**Siemens/AUB** **10** 266 133b, 172a  
**Siemens/Enel** **10** 266 172a, 200a  
**SiGe-Plan** **185** 7 5  
**SIM-Lock** **10** 202a 16  
**SIM-Lock-Schutz** **10** 303a 16  
**SIM-Lock-Sperre**, Aufhebung **10** 263a 30  
**Single Supervisory System (SSM)** **600** Vorb. 3a  
**Skimmers**, Versuch **10** 22 58  
**Skimming** **10** 202a 21, 263a 28, 269 17  
**Sklaverei** **10** 233 5ff.; **150** 96 20  
**Smurfing**, Geldwäschehandlung **10** 261 2  
**Sniffer** **10** 202c 7  
**Snus** **702** 34 20  
**Software** **765** 106 15ff., 64; Geldwäschegegenstand **10** 261 14; Kopierschutz **765** 108b 8  
**Soldat**, Vorteilsannahme **10** 331 20  
**Solidaritätszuschlag**, Hinterziehungszinsentrichtungspflicht **900** 371 167k  
**Solvabilitäts- und Finanzbericht**, Veröffentlichung **775** 332 47  
**Solvabilitätskapitalanforderung** **775** 332 31  
**Solvency II** **10** 266 158b  
**Somalia**, Embargo **160** 17 18  
**Sonderangebote**, irreführende Werbung **770** 16 66a

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Sonderbonuszahlung** 10 266 132; Betriebsrat 10 266 133b; Gebauer/Volkert 10 266 133a; Siemens/AUB 10 266 133b, 172a; VW-Affäre 10 266 133b
- Sonderdelikt** 10 14 2, 25 25ff.; Beteiligung 10 28 13; echtes 10 25 25; 240 27a 19; Ordnungswidrigkeit 375 81 6; kraft Sachzusammenhang 10 14 15; mit Statusbezeichnung 10 14 15; unechtes 10 25 25; im WStrR und StStrR 10 25 28ff.
- Sonderdelikte Einf.** 17
- Sonderprüfer** 115 403 5
- Sonderprüfung**, unzulässige Unterbewertung 115 403 11
- Sonderprüfungsbericht**, Arten 115 403 9; Inhalt 115 402 11
- Sondervertriebsweg**, Arzneimittel 125 95 43
- Sonderverwahrung** 265 34 19, 37 11
- Sondervorteile**, falsche Angaben 115 399 18; 360 82 59f.
- Sonn- und Feiertagsarbeitsverbot**, werdende und stillende Mütter 560 21 5
- Sonntagsruhe** 415 58 34f.
- Sorgfaltpflicht**, Fahrlässigkeit 10 15 27; Übernahme 10 15 31
- Sortenbestandteile** 675 39 29
- Sortenbezeichnung**, gemeinschaftliche Sorte 675 40 11ff.; unterlassene Benutzung 675 40 1ff.; unzulässige Benutzung 675 40 7ff.
- Sortengeschäft** 470 54 56
- Sortenkassierer** 10 266 50
- Sortenschutz**, abgeleitete Sorte 675 39 10; Äquivalenz- und Toleranzbereich 675 39 42f.; Aufbereitung 675 39 51; Aufbewahrung 675 39 58; Ausfuhr 675 39 57; DDR 675 39 18; Einfuhr 675 39 56; Erschöpfung 675 39 67; Erzeugen 675 39 50; gemeinschaftlicher 675 39 20ff., 59ff.; gesetzliche Einschränkungen 675 39 33ff.; Hinzuziehung von Sachverständigen 675 39 44f.; Inverkehrbringen 675 39 52ff.; Nachbau 675 39 35; nationaler 675 39 5ff., 50ff.; Tatbestandswirkung 10 324 8; 675 39 46ff.; Vermehrungsmaterial 675 39 14ff.; Vorbenutzungsrecht 675 39 37; Vorrätighalten zur Abgabe 675 39 54; Wirkung 675 39 8; zeitlicher Umfang 675 39 7; Zustimmung des Inhabers 675 39 38; Zwangsnutzungsrecht 675 39 36
- Sortenschutzgesetz**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23
- Sortenschutzrecht**, Entstehung 675 39 1ff.; praktische Bedeutung 675 39 4
- Sortenschutzrechtsverletzung**, Einziehung 675 39 80; Strafantrag 675 39 72ff.
- Source Code** 765 106 16
- Sozialadäquan** 10 Vorb. 87; Geldwäschebehandlung 10 261 60; Vorteilsannahme 10 331 99ff.; Vorteilsgewährung 10 333 20f.
- Sozialdaten** 670 85 2ff.; Abruf 670 85 17ff.; allgemein zugängliche 670 85 15; anderweitige Verarbeitung 670 85 8; Auftragsdatenverarbeitung 670 85 8; Bereithalten zum Abruf 670 85 17; Definition 670 85 4; Erheben 670 85 16; Erschleichen der Übermittlung 670 85 19; nicht allgemein zugängliche 670 85 15ff.; Nutzung 670 85 6; unbefugte Weitergabe 670 85 7; unrechtmäßige Kenntniserlangung 670 85 21; Verarbeitung 670 85 5, 16; Verschaffen 670 85 18; zweckwidrige Nutzung 670 85 20
- Sozialdatenschutz** 670 Vorb. 1ff.
- Soziales Ansehen**, Verlust als Milderungsgrund 10 46 49
- Sozialeleistungen**, Erschleichung 645 9 1ff.
- Sozialleistungsbetrag** 10 263 450ff.
- Sozialleistungsbezug**, Anzeige- und Meldepflicht 645 8 11
- Sozialprognose** 10 56 9
- Sozialrechtliche Auskunftspflicht**, Einschränkung 645 8 14; Grundsatz der Selbstbelastungsfreiheit 645 8 15ff.
- Sozialübliche Vermögensweisen** 10 25 18
- Sozialversicherung**, Beitragspflicht und Höhe 10 266a 17
- Sozialversicherungsabkommen**, bilaterale 10 266a 25ff.
- Sozialversicherungsbeitrag**, Höhe 10 266a 26ff.; Schätzung 10 266a 28
- Sozialversicherungspflicht**, Angaben 10 266a 61ff.; internationale Sachverhalte 10 266a 23; Tatsachen 10 266a 61a; Verschweigen 10 266a 63
- Sozialverfahren** 670 Vorb. 1ff.
- Sozialwucher** 10 291 1
- SpaEFV**, 9 Ordnungswidrigkeiten 900 381 8
- Spaltungsprüfung** 760 313 21
- Spamming** 10 303a 18
- Spannstahlkartell** 432 23 5
- Spannungsfall**, Sicherstellungsvorschriften 810 Vorb.; 815 1 3ff.
- Spareinlage** 470 54 31
- Sparkassenvorstand** 10 266 49
- Spediteur** 10 266 49
- Spekulationsgeschäft** 10 266 129d; Begriff 10 283 28
- Spekulationsverbot**, kommunalrechtliches 10 266 129d
- Spende** 10 331 119
- Spendenbetrug** 10 263 235f.; Vermögensschaden 10 263 238
- Spendenempfänger** 10 266 50
- Spermienextraktion**, testikuläre 281 1 16
- Spermieninjektion**, intrazytoplasmische 281 1 16
- Spesengeld**, Einziehung 10 74 16
- Spezialität** 10 52 14f.
- Spezialprävention** 10 46 53
- Spiel**, Begriff 10 283 33; mit Gewinnmöglichkeit 420 28 26ff.
- Spieleinrichtung**, Bereitstellen 10 284 29f.
- Spielerformel** 10 266 192
- Spielgemeinschaften** 10 287 11
- Spielgeräte**, Aufstellen 355 144 34
- Spielhalle**, Erlaubnispflicht 355 144 10f.; öffentliche 420 28 22ff.
- Spielprogramm** 420 28 53, 55, 58f., 66ff., 70
- Spielraumtheorie** 10 46 15
- Spielsucht** 10 285 5
- Spielvermittlung**, gewerbliche 10 287 11
- SPIO/JK-Kennzeichnung**, Trägermedien 420 27 9a
- Spirituose** 110 Vorb. 2
- Spitzengruppenwerbung** 770 16 16f., 55, 72
- Spitzensportler** 126 4 23
- Sponsoring** 10 266 130ff., 331 124ff.; Tabakerzeugnisse 702 35 49ff.
- Sport**, organisierter 126 4 25
- Sportethos**, Dopingverbot 125 95 15
- Sportler**, Doping 125 95 14, 24f.
- Sportlernahrung**, Arzneimittel 125 95 16
- Sportverletzung**, Behandlung mit Dopingmittel 125 95 24
- Sportwetten** 10 287 10; Vermittlung 10 284 27
- Sportwettenbetrug** 10 263 455
- Sport-Zertifikate** 235 49 35
- Sprachkenntnis**, Ausübung des Apothekerberufs 170 13 9; Wucher 10 291 20
- Sprachwerk** 765 106 6
- Spread Ladder Swap** 10 266 129d
- Sprecherausschuss**, Begünstigung/Benachteiligung 680 34 6; Behinderung der Tätigkeit 680 34 5; Betriebsänderungen 680 36 5; Betriebs-/Geschäftsheimisoffenbarung 680 35 3ff.; Geheimhaltungspflichtverletzung 680 35 1ff.; personelle Änderungen 680 36 3; Wahlbeeinflussung 680 34 4f.; Wahlbehinderung 680 34 3; wirtschaftliche Angelegenheiten 680 36 4
- SprengGÄndG** 685 Vorb. 3

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

**Sprengstoffrecht** 685 Vorb. 1ff.  
**Sprengzubehör** 685 41 6; Zulassung 685 41 6  
**Sprossen(-samen)**, Rückverfolgbarkeit 505 10 1f.  
**Squeeze out** 115 405 28  
**SRÜ**, s. *Seerechtsübereinkommen der Vereinten Nationen*  
**SSNIP-Test** 432 23 20  
**Staatenlose** 150 Vorb. 3  
**Staatsangehörigkeitszeichen der BRD** 10 Vorb. 14  
**Staatsanwaltschaft**, Einschränkung des Ermittlungs- und Anklagemonopols 900 386 1; Evokationsrecht 900 385 16, 386 30ff., 399 5; steuerbußgeldrechtliche Zuständigkeit 900 409 4; Verfahrenseinleitung 900 397 26  
**Staatsgebiet der Bundesrepublik Deutschland** 10 3 8  
**Staatsgeheimnis** 10 203 8  
**Staatsschuldenverwaltung** 820 38 87  
**Staatschutzkammer**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 14  
**Staatschutzprinzip** 10 Vorb. 14, 20, 6 6  
**Stabilisierung der Lebensverhältnisse** 10 56 15  
**Stahlhandel**, Kasachstan 160 19 57  
**Stammelten**, ersichliche Genehmigung 700 13 12f.  
**Stammkapital**, Verlust in Höhe der Hälfte des ~ 360 84 10f.; Verlustanzeigepflicht 360 84 12  
**Stammzellen**, adulte 700 13 1; Anzeigepflicht 700 14 3ff.; Definition 700 13 2; Einfuhr 700 13 9; embryonale 700 13 1, 3; Forschungsvorhaben 700 14 1; Genehmigungsvoraussetzungen 700 13 5; Informationspflichten 700 14 1ff.; Lagerung 700 13 10; neonatale 700 13 1; pluripotente 700 13 2f.; Verwendung 700 13 10  
**Stammzellenforschung** 700 13 4  
**Standesrechtliche Folgen** 10 46 48  
**Statistisches Bundesamt/statistische Ämter der Länder** 10 203 211  
**Statusdeutsche** 150 Vorb. 3  
**Statusfeststellungsverfahren** 10 266a 11df., 80  
**Stehendes Gewerbe**, Anzeigepflicht 645 8 19  
**Stelle**, andere 10 264 10  
**Stellvertretende Strafrechtspflege**, Prinzip der ~ 10 Vorb. 14  
**Stellvertretung** 10 246 7, 13  
**Stellvertretungsprinzip** 10 7 2  
**Steuer**, Begriff 900 370 81  
**Steuerakte** 900 393 63ff.  
**Steueranrechnungsbeträge**, Steuerverkürzung 900 370 110  
**Steueranspruch** 900 369 24ff.; Wertlosigkeit 900 370 10  
**Steueranspruchstheorie** 900 369 26, 370 327  
**Steuerbefreiung**, Steuervorteil 900 370 165  
**Steuerberater** 10 203 28, 97, 136, 266 49, 299 14; Abtretung von Gebührenforderungen 10 203 124; Abtretung von Steuererstattungsansprüchen 900 383 7; Außenprüfung 10 203 129ff.; Beihilfe zum Kreditbetrug 10 27 22; Kontrollmitteilung 10 203 132; Sorgfaltspflichten 900 378 34; Steuerbußgeldverfahren 900 411 1ff.; Steuerhinterziehung 900 370 14; Übergabe von Mandantenakten 10 203 140  
**Steuerbescheid**, Bekanntgabefiktion 900 370 93; Bestandskraft 900 370 97  
**Steuerbetrug** 10 263 457  
**Steuerbevollmächtigte** 10 203 97, 266 49; Steuerbußgeldverfahren 900 411 1ff.  
**Steuerbußgeldbescheid**, Vollstreckung 900 412 5ff.; Zustellung 900 412 3f.  
**Steuerbußgeldverfahren**, Abweichung vom Strafverfahren 900 410 10; Besonderheiten 900 410 5ff.; vs. Besteuerungsverfahren 900 410 8ff.; Kosten 900 412 8ff.; örtliche Zuständigkeit 900 410 6; Verfahrensvorschriften 900 410 1ff.; Verteidigung 900 410 7

**Steuer-CD** 700 17 18a; 900 404 43f.; Ankluf. 700 17 18a  
**Steuerdaten** 10 355 40  
**Steuererhebungsverfahren**, Steuerhinterziehung 900 370 49  
**Steuererklärungsfrist**, Verlängerung 900 376 39ff.  
**Steuererklärungspflicht** nach Einleitung des Strafverfahrens 900 393 44ff.; vor Einleitung des Strafverfahrens 900 393 48ff.; omissio libera in causa 900 393 46; trotz Steuererhebungsverfahren 900 393 43ff.; Unzumutbarkeit 900 393 52f.  
**Steuererleichterungen** 10 264 17  
**Steuerermittlungsverfahrenskosten** vs. Strafverfahrenskosten 900 408 12ff.  
**Steuererstattung**, Geldwäschegegenstand 10 261 17; unzulässiger Erwerb von Erstattungsansprüchen 900 383 1ff.  
**Steuererstattungsanspruch**, Abtretungsanzeige 900 383 4; Abtretungsverbot 900 383 2ff., 5ff.; geschäftsmäßige Abtretung 900 383 6f.; Nettolohnvereinbarung 900 383 8; Sicherungsabtretung 900 383 5, 10; Verpfändung 900 383 5  
**Steuerfahndung**, Abgabenangelegenheit 900 404 99; Anzeigen 900 404 45ff.; Aufdeckung unbekannter Steuerfälle 900 404 31ff.; Aufgaben 900 404 13ff.; Ausländermittlungen 900 404 11; Bankenbereich 900 404 42; Beamte des Polizeidienstes 900 404 72ff.; Befugnisse 900 Vorb. 26, 404 72ff.; Beschlagnahme 900 404 84; betriebliche Außenprüfung 900 404 47; Datenschutzvereinbarungen 900 404 43a; Dienstaufsichtsbeschwerde 900 404 109; Doppelfunktion 900 404 2, 21f.; Durchsuchung 900 404 84; Eigenaufgriffe 900 404 64ff.; Erforschung von Steuertraftaten/-ordnungswidrigkeiten 900 404 24ff.; Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen 900 404 27ff.; Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft 900 404 82; Gefahr im Verzug 900 404 86; Gegenvorstellung 900 404 109; Geldwäscheverdachtsanzeigen 900 404 68; Goldgeschäfte 900 404 40; Hilfsinstitutionen 900 404 8; Internet-Plattformen 900 404 65; Kompetenzen 900 404 70ff.; Kontrollmitteilungen 900 404 48ff.; Organisationsmodelle 900 404 5; örtliche Zuständigkeit 900 404 10f.; Prüfungsauslöser 900 404 44ff.; Rasterfahndung 900 404 37; Rechtsmittel 900 404 98ff.; Rechtsmittel der stopp 900 404 100ff.; Sachaufsichtsbeschwerde 900 404 110; sachliche Zuständigkeit 900 404 12ff.; Sammelersuchen 900 404 33ff.; Schranken 900 404 90; Selbstanzeige 900 404 69; Statistik des BMF 900 370 1; Steuer-CDs 900 404 43b; Telefonüberwachung 900 404 91ff.; Umsatzsteuer-Nachschau 900 404 47; Verfahrenseinleitung 900 397 28; Verfassungsbeschwerde 900 404 108; Vorfeldermittlungen 900 404 32, 38  
**Steuerfahndungsstelle** 900 404 5  
**Steuerfestsetzung**, Doppelbelastung durch Verfall 10 73c 18; Vorbehalt der Nachprüfung 900 370 96  
**Steuergefährdung** 900 Vorb. 16; Auflagenverstöße 900 379 76ff.; Aufzeichnungspflicht nach 144 900 379 48ff.; Ausstellen unrichtiger Belege 900 379 7ff.; Datenerhebungs-/übermittlungspflicht nach 117c Abs. 1 900 379 60a; entgeltliches Inverkehrbringen von Belegen 900 379 17ff.; Entwicklung und Bedeutung 900 379 1ff.; Falschbuchung 900 379 22ff.; Konkurrenzen 900 379 88ff.; Kontenwahrheitspflicht 900 379 61ff.; Mitteilungspflicht nach 138 Abs. 2 900 379 42ff.; Selbstanzeige 900 379 82ff.; Verkürzung ausländischer Abgaben 900 379 36ff.; Verkürzung ausländischer Abgaben 900 379 34f.; Verstoß gegen Mitwirkungspflichten 900 379 41ff.  
**Steuergeheimnis** 10 355 1ff.; Durchbrechung 10 355 25ff.; 900 393 93ff.; Offenbarung 10 355 22; Schutzzumfang 10 355 2ff.; Verletzung 10 203 15; Verwertung

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- 10 355 23; und Zuständigkeitswechsel **900 375 37ff.**;  
zwingendes öffentliches Interesse **10 355 32ff.**
- Steuergesetze**, Begriff **900 369 5**
- Steuerhinterziehung** **900 370 35f.**
- Steuerhehlerei** **10 261 26**; Absatz unversteuerter Zigaretten **900 374 4**; Absatzerfolg **900 374 16**; Absatzhilfe **900 374 17f.**; Absetzen **900 374 15**; Ankaufen **900 374 13**; Anklage **900 385 21**; ausländische Abgaben **900 374 6**; bandenmäßige **900 374 19f.**; Bereicherungsabsicht **900 374 22**; Gegenstand **900 374 1ff.**; gewerbsmäßige **900 374 19f.**; Konkurrenzen **900 374 23ff.**; Selbstanzeige des Vortäters **900 374 9**; Sichverschaffen/einem Dritten verschaffen **900 374 14**; Verfahrensfragen **900 374 26ff.**; Verjährungsbeginn **900 376 58**; Verjährungsfrist **900 376 15**; Versuch **10 22 57**; Vortat **900 374 7ff.**; zeitliche Verhältnis zur Vortat **900 374 10f.**
- Steuerhinterziehung** **10 70 18**, **266 266**; aktives Tun **900 370 24ff.**; durch aktives Tun **900 370 554ff.**; Amtsmisbrauch **900 370 588ff.**; Anklage **900 385 21**; Anstiftung **10 26 5**; Ausfuhr **900 370 192**; ausländische Umsatzsteuer **900 373 78**; Auslandsstaten **900 Vorb. 11**, **370 212ff.**; Ausnutzen Mithilfe Amtsträger **900 370 594ff.**; außerstrafrechtliche Rechtsfolgen **900 370 622ff.**; bandenmäßige **900 370 605ff.**; beendeter Versuch **10 24 34**; Beendigung **10 22 10**; Beihilfe **10 27 5**, **46 45**; Berichtungspflicht **900 371 12a**; berufrechtliche Folgen **900 370 624ff.**; besonders schwerer Fall **900 370 574ff.**; vs. Betrug **900 370 6**; Beweismittel **900 370 27f.**; Blankettgesetz **900 370 19f.**, **395 1**; deliktische Sachverhalte **900 370 525ff.**; Disziplinarrecht **900 371 2**; Doppelverfolgungsverbot **900 370 215**; Durchfuhr **900 370 193**; Einfuhr **900 370 191**; ELSTER **900 370 44f.**; Erbschaftsteuer **900 370 481ff.**; Erklärung ggü. Finanzbehörden **900 370 50**; Erklärung ggü. sonstiger Behörde **900 370 50ff.**; Erklärungspflichten **900 370 52**; faktischer Geschäftsführer **900 370 58ff.**; im Festsetzungsverfahren **900 370 10**; Finanzbeamter **900 370 15**; Folgen für approbierten Arzt **900 370 626**; Folgen für Beamten **900 370 624**; Folgen für Steuerberater **900 370 625**; Garantienpflicht **900 370 55**, **63f.**; Garantenstellung **900 370 63**; Gegenseitigkeitsverbürgung **900 370 209ff.**; Geldstrafe **900 370 619ff.**; Geldwäschegegenstand **10 261 16**; Geringwertigkeit **900 398 18ff.**; Geschäftsführer **900 370 56**; Gesetzeskonkurrenz **10 263 166**; **900 370 563ff.**; grober Eigennutz **900 370 581**; großes Ausmaß **900 370 580ff.**; Grunderwerbsteuer **900 370 496ff.**; in Unkenntnis der Finanzbehörde **900 370 66**; Irrtum **900 370 63f.**; Kausalität **900 370 216ff.**; Konkurrenzen **900 369 18**; Konkurrenzverhältnisse **900 370 553ff.**; Körperschaftsteuer **900 370 449ff.**; Lehre vom typisierten Empfängerhorizont **900 370 33**; Lohnsteuer **900 370 467ff.**; Machen unrichtiger/unvollständiger Angaben **900 370 37ff.**; materiell verfassungswidriger Steueranspruch **900 370 4**; Mitgeschäftsführer **900 370 57**; Nebenstrafe **900 370 621**; Nichtverhindern durch Ehegatten **900 370 62**; rechtliche Ausführungen **900 370 31ff.**; Rechtsfolgen **900 370 573ff.**; Rechtswidrigkeitszusammenhang **900 370 230**; Regelbeispiele **900 370 580ff.**; Rücktritt **900 371 11**; Schenkungsteuer **900 370 481ff.**; Schutzgut **900 370 3**; Schwellenwert **900 370 584a**; Selbstanzeige **900 370 47f.**, **371 1ff.**; als Sonderdelikt **10 25 32**; durch sonstiges Unterlassen **900 370 55a**; Steuerberater **900 370 14**; Steuererhebungsverfahren **900 370 49**; Steuerergänzung **900 370 35f.**; steuerlich erhebliche Angaben **900 370 25ff.**; steuerrechtliche Folgen **900 370 622**; Steuerverkürzungserfolg **900 370 80ff.**; Steuervollstreckungsverfahren **900 370 49**; Strafzumessung **900 370 616ff.**; Strafzumessung beim Versuch der ~ **10 23 10**; Tabaksteuerzeichen **900 370 7ff.**; Täuschlichkeit mit anderen Delikten **900 370 171**; Täuschlichkeit mit anderen Delikten **900 370 572**; Teilselbstanzeige **900 370 47**; Umsatzsteuer **940 26b**, **26c 1**; durch Unterlassen **900 370 17ff.**, **52ff.**, **228**, **553**, **388 7**; unterlassene Berichtigung nach § 153 AO **900 370 292ff.**; Unzumutbarkeit der Erfolgsverhinderung **900 370 68f.**; Verbrauchsteuern **900 370 508ff.**; Verfahrensaussetzung **900 396 4**; Verfahrenseinstellung wegen Geringfügigkeit **900 398 10ff.**; Verfall **10 73 18b**; Verfolgungsverjährung **900 376 1ff.**; Verjährungsfrist **900 376 5ff.**; Vermögensteuer **900 370 489ff.**; Versuch **900 370 239ff.**; Versuch Anmeldungssteuern **900 370 256ff.**; Versuch Veranlagungssteuern **900 370 243ff.**; verwaltungsrechtliche Folgen **900 370 623**; Verwendung nachgemachter/verfälschter Belege **900 370 596ff.**; Vollendung **10 22 18ff.**; Vorsatz **900 370 231ff.**; Zusammenveranlagung von Ehegatten **900 370 282ff.**
- Steuer-Identifikationsnummer** **900 383a 6**; *s. Identifikationsmerkmale*
- Steuerliche Außenprüfung** **10 203 129ff.**
- Steuerliche Nebenleistungen** **900 370 84f.**
- Steuerliche Prüfung** **900 371 68ff.**
- Steuernachtrichtung** **900 398a 20**; Umfang **900 371 152ff.**
- Steuernachlass** **10 264 17**
- Steuerordnungswidrigkeit** **10 17 18**; abweichende/ergänzende steuergesetzliche Vorschriften **900 377 8f.**; Anhörung durch Finanzbehörde **900 411 13ff.**; Anwendbarkeit von 130 OWiG **900 377 17ff.**; Begriff **900 377 2ff.**; Berufsausübung **900 411 10**; Ermittlung **900 371 103ff.**; nach EStG **900 Vorb. 17f.**; Geltung des OWiG **900 377 7ff.**; Höhe der Geldbuße **900 377 11**; leichtfertige Steuerverkürzung **900 Vorb. 15**; Nichtverfolgung **900 Vorb. 20ff.**; Opportunitätsprinzip **900 377 14ff.**; Schuldform **900 377 10**; Selbstanzeige **920 50e 10**; Selbstbelastung **900 393 49**; Strafbefehl **900 410 11**; vs. Straftat **900 377 12**; Unterbrechung/Ruhen der Verjährung **900 384 9f.**; nach UStG **900 Vorb. 18f.**; Verfolgungshindernis **920 50e 10ff.**; **960 32 2**, **5ff.**; Verfolgungsverjährung **900 377 13**, **384 1ff.**; Verfolgungszuständigkeit **920 50e 11**; Verjährung **900 376 16f.**; Verjährungsbeginn **900 384 8**; Wirkung der Verjährung **900 384 11**; Zollzuschlag **960 32 2**; Zuständigkeit **900 409 1ff.**; Zuwiderhandlung **900 377 4**
- Steuerordnungswidrigkeitenrecht** **900 Vorb. 1ff.**, **14ff.**
- Steuerpflichtiger** **10 266 50**; Begriff **900 378 5ff.**; Berichtigungspflicht **900 370 292ff.**; Nachforschungspflichten **900 378 28ff.**
- Steuerrecht**, Bestimmungslandprinzip **900 369 60**; Dezenberggesetzgebung **900 370 21**; Grundfreiheiten **900 369 59**; Schadenshöhe **10 46 20**; Schätzung der Bemessungsgrundlagen **900 370 112ff.**; unionsrechtliche Rechtsquellen **900 369 57ff.**; Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 24**
- Steuersschuld**, Erlass **900 371 164f.**; Niederschlagung **900 371 166**
- Steuerstrafnorm**, Analogieverbot **900 369 34ff.**; befristete Anwendbarkeit **900 369 44**; Bestimmtheitsgebot **900 369 29ff.**; gespaltene Auslegung **900 369 38**; temporäre Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht **900 369 45**; unionskonforme Auslegung **900 369 69f.**; Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht **900 369 43f.**; Unwirksamkeit **900 369 41f.**; Wortlautgrenze **900 369 34ff.**; Zeitgesetze **900 369 39**
- Steuerstrafrecht** **900 Vorb. 1ff.**; allgemeine Gesetze **900 369 14ff.**; automatischer Datenaustausch **900 369 99**; Begriff **900 Vorb. 4**; als Blankettstrafrecht **900 Vorb. 3**, **369 20ff.**; Bundesrecht **900 Vorb. 5**; Doppelverfolgungsverbot **900 369 79ff.**; Erscheinungsformen **900**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

Vorb. 2; und Europarecht **900 369 47ff.**; euroba-rechtliche Einwirkungen **900 369 68ff.**; geschichtliche Entwicklung **900** Vorb. 13; große Auskunfts-klausel **900 369 99**; Gruppenanfragen **900 369 99**; Kompensationsverbot **900** Vorb. 10, 370 178ff.; materiell-rechtliche Besonderheiten **900** Vorb. 6ff.; strafrechtliche Konkurrenten **900** Vorb. 12; Verfolgungsverjährung **900** Vorb. 9; Vorrang **10 264 157**; Vorteilsausgleichs-verbot **900 370 178ff.**

**Steuerstrafsachen**, Auslieferung **900 369 92ff.**; Rechts-hilfe **900 369 87ff.**

**Steuerstrafat**, Anklage **900 385 20ff.**; Anschlussstaten **900 388 11**; Anzeigepflicht **10 258 24**; Auslandsstaten **900 388 12**; Begünstigung **900 369 12**; Berufsverbot **900 375 47**; Definition **900 369 1ff.**; Einziehung **900 375 20ff.**; Ermittlung **900 371 103ff.**; Fahrverbot **900 375 46**; Festsetzungsverjährung **900 376 113ff.**; finan-zbehördliche Ermittlungskompetenzen **900 386 15ff.**; Geringfügigkeit **20 153 12**; Gesetzeskonkurrenz **10 263 165f.**; Irrtum **900 369 26ff.**; Nebenstrafen **900 375 1ff.**; Nichtverfolgung **900** Vorb. 20ff.; Parteispenden **900 369 40**; persönlicher Zusammenhang **900 389 6**; private Kenntniserlangung **900 388 13**; Pro-zessuale Tat **900 385 23**; Putzfrauenklausel **920 10 7**; sachlicher Zusammenhang **900 389 7**; Selbstanzeige **900** Vorb. 8ff., 393 55; Strafbefehl **900 385 22**; Straf-zumessung **900 369 19**; Tatbegriff **900 386 15**; Tat-mehrheit **10 52 3**; Tatort **900 388 5**; Teilnahme **900 388 10**; Urteil **900 385 24ff.**; Verfahrenshindernis **920 50e 5f.**; Verfahrensvorschriften **900 385 2ff.**; Verfol-gungshindernis **920 50e 5ff.**; Vorsatz **900 369 24f.**; Vorspiegelungstaten **900 385 10, 386 19**; zusammen-hängende **900 389 1ff.**

**Steuerstrafverfahren**, Abgabe **900 386 23ff.**; abgaben-rechtliche Zuständigkeit **900 388 15ff.**; Abschluss **900 397 72f.**; abweichende Regelungen **900 391 14ff.**; Akteneinsichtsrecht **900 392 57ff.**; Amtsrichter **900 391 8**; Änderung der Zuständigkeitsmerkmale **900 388 22**; Anfangsverdacht **900 397 11ff.**; Anordnung von Nebenfolgen **900 401 1ff.**; Aussetzungsausschluss **900 396 15ff.**; Auslagenerstattung **900 408 1ff.**; Aus-setzung **900** Vorb. 25, 396 3ff.; Aussetzung bei euro-parechtlichen Vorfällen **900 396 28**; Aussetzung bei Musterprozess **900 396 8, 27**; Aussetzungsentscheid-ung **900 396 19ff.**; Aussetzungsfolgen **900 396 36ff.**; Aussetzungsgrund **900 396 10ff.**; Aussetzungsmög-lichkeiten nach der StPO **900 396 22ff.**; Aussetzungs-voraussetzungen **900 396 7ff.**; Bekanntgabe der Ver-fahrenseinleitung **900 371 93ff.**; Belehrung über Mit-wirkungspflichten **900 393 30f.**; Besonderheiten **900** Vorb. 22ff.; Beweisverwertungsverbot **900 393 34ff.**; Doppelfunktion der Finanzbehörde **900 386 2**; eigene Ermittlungen des Verteidigers **900 392 64**; Eigentums-übergang **900 394 1ff.**; einleitende Institutionen **900 397 21ff.**; einleitende Maßnahmen **900 397 31ff.**; Einleitung **900** Vorb. 24, 371 87ff., 397 1ff.; Einlei-tungsbekanntgabe **900 397 49ff.**; Einleitungsfolgen **900 397 60ff.**; Einleitungsvermerk **900 397 44ff.**; Ein-leitungszeitpunkt **900 397 40ff.**; Einstellung wegen Ger-ingfügigkeit **900 398 1ff.**; Einziehungsvoraussetzungen **900 401 3ff.**; Entdeckungsort **900 388 2, 13f.**; Entscheidungskompetenz **900 390 13f.**; Ermittlungs-kompetenz **900** Vorb. 23; erneuter Zuständigkeits-wechsel **900 386 35**; Evokationsrecht der Staatsanwalt-schaft **900 386 30ff.**; Folgen fehlender sachlicher Zu-ständigkeit **900 388 25**; Geldbuße gegen juristische Person **900 401 10f.**; Gerichtszuständigkeiten **900 391 2ff.**; gewöhnlicher Aufenthalt **900 388 23**; Grundsatz der Stetigkeit **900 393 8f.**; Hauptverfahren **900 391 16**; gegen Jugendliche/Heranwachsende **900 391 12f.**; Kosten gemeinschaftlicher Verteidigung **900 408 9ff.**; Kostenersatzung **900 408 1ff.**; mehrfache sachliche

Zuständigkeit **900 390 3**; mehrfache Zuständigkeit **900 390 1ff.**; Mitwirkungs-pflichten im Leseverfah-ren **900 393 3**; Notkompetenz **900 388 24**; notwendige Auslagen **900 408 5ff.**; örtlich zuständiges Gericht **900 391 1ff., 3ff.**; örtliche Mehrfachzustän-digkeit **900 389 2**; örtliche Zuständigkeit **900 388 1ff.**; Parallelität des Besteuerungsverfahrens **900 393 6ff.**; Pflichtverteidiger **900 392 31ff.**; Prioritätsgrundsatz **900 390 6ff.**; Prozessuale Tat **900 390 2**; qualifizierte Belehrung **900 393 56**; Rechtsschutz **900 393 118f.**; sachlich zuständiges Gericht **900 391 6ff.**; sachliche Zuständigkeit **900 387 1ff.**; sachliche Zuständigkeit des LG **900 391 11**; Schätzung der Zollschild **900 373 60ff.**; Schöffengericht **900 391 9f.**; Selbstanzeige **900 397 18**; Steuererklärungspflicht **900 393 43ff.**; steuer-liche Mitwirkungspflichten **900 397 65**; steuerrecht-liche Vorfragen **900 396 14**; Strafbefehl **900 400 1ff.**; Strafverteidigung **900** Vorb. 27; Transparenzgebot **900 393 8**; Übernahme durch andere Finanzbehörde **900 390 9ff.**; Verbot der Mehrfachverteidigung **900 392 12ff.**; Verfalls-voraussetzungen **900 401 4ff.**; Verhältnis zum Besteuerungsverfahren **900 393 1ff.**; Verjährung **900 396 36ff., 397 63**; Verteidigerausschluss **900 392 43ff.**; Verteidigerrechte **900 392 52ff.**; Verteidigerzahl **900 392 11**; Verteidigung **900 392 1ff.**; Verwendungs-verbot **900 393 57ff.**; Verwertungsverbot **900 393 34ff., 397 58**; Verzögerung **900 397 64**; Vorabent-scheidungsersuchen **900 369 72ff.**; vorbereitendes Verfahren **900 391 15**; Vorermittlungen **900 397 14**; Vorfördermittlungen **900 397 13**; Wiederaufnahme **900 396 39**; Wohnsitzzuständigkeit **900 388 18ff.**; Zollvermittlung **900 373 60ff.**; zur Verteidigung Berechtigte **900 392 17ff.**; Zusammenhangsbegriff **900 389 4ff.**; zuständiges Gericht **900 391 1ff.**; Zu-ständigkeitskonzentration **900 391 17ff.**; Zuständig-keitsmängel **900 389 11, 391 23**; Zuständigkeitswech-sel **900 386 23ff.**; Zwangsmittelverbot **900 393 11ff.**

**Steuerstrafverfahrenskosten** vs. Steuerermittlungsver-fahrenskosten **900 408 12ff.**

**Steuervergütung** **900 370 150**; Geldwäschegegenstand **10 261 17**

**Steuervergütungsanspruch** **900 383 3**

**Steuerverkürzung** **900 370 9**; Anmelde-steuern **900 370 105ff.**; auf Dauer **900 370 318ff., 337ff., 470e**; Gewerbesteuerhinterziehung **900 370 101**; Kompensa-tionsverbot **900 370 238**; leichtfertige **900** Vorb. 15; Leichtfertige **900 378 1ff.**; nachträgliche Steuerentrich-tung **900 370 137**; nichtrechtzeitige Festsetzung **900 370 134ff.**; nomineller Steuerbetrag **900 370 140**; Schwarzfall **900 370 106**; Selbstanzeige **900** Vorb. 15; vs. Steuervorteil **900 370 150ff.**; Tabaksteuerzeichen **900 370 147ff.**; Taterfolg **900 370 80ff.**; Umsatzsteuer **900 370 311ff.**; Umsatzsteueranmeldungen **900 370 138**; unterlassene Berichtigung nach § 153 AO **900 370 292ff.**; Veranlagungssteuern **900 370 91ff.**; Verjäh-rungsbeginn **900 376 19f.**; Verkürzungsbetrag **900 370 109ff.**; Vermögensteuer **900 370 102**; wiederholte **900 370 145f.**; auf Zeit **900 370 318ff., 337ff., 470f.**

**Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz** **940 26b, 26c 1**

**Steuerverwaltungszwang**, Einschränkung **900 393 10ff.**; Zwangsmittelverbot **900 393 11ff.**

**Steuervollstreckungsverfahren**, Steuerhinterziehung **900 370 49**

**Steuervorauszahlung**, Verjährungsbeginn **900 376 37a**

**Steuervorteil** **10 266 175**; Belasten **900 370 175**; Er-langung **900 370 173**; Feststellungsbescheid **900 370 161ff.**; Gewährung **900 370 174**; nicht gerechtfertigt **900 370 170ff.**; Steuerbefreiung **900 370 165**; Steuer-hinterziehung **900 370 280a**; vs. Steuerverkürzung **900 370 150ff.**; Taterfolg **900 370 258af.**; Vorauszah-lungsbescheid **900 370 166ff.**

## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Steuervorteilerlangung** bei Versuch **900 376 25 ff.**  
**Steuerzeichenfälschung** **900 369 14**; Verjährungsbeginn **900 376 58**  
**Steuerzuschlag** **900 370 83**  
**Stichfleisch** **10 263 300**  
**Stichprobe** **30 130 37**; **485 58 69, 72, 75**  
**Stiftung** **615** Vorb. 7  
**Stiftungsbeirat** **10 266 49**  
**Stiftungsuntreue** **10 266 189**  
**Stiftungsvermögen** **10 266 118**  
**Stille Reserven** **115 401 6**  
**Stillzeit** **560 21 4**  
**Stimmbindungsverträge** **335 152 19**  
**Stimmenkauf** **115 405 41**; **335 152 12 ff.**; Betriebsratswahl **210 119 6**  
**Stimmenverkauf** **115 405 38 ff.**; **335 152 7 ff.**  
**Stimmrechtsmissbrauch** **115 405 32 ff.**  
**Stimmrechtsverbot** **115 405 35 ff.**  
**Stimulationsmittel**, Arzneimittel **125 95 6**  
**Stoffe**, Begriff **10 324a 3 f.**, **327 29 d**; explosionsgefährliche **685 41 2**; mit pharmakologischer Wirkung **485 58 10**; **610** Vorb. 1 ff.  
**Stoffe, pharmakologische Wirkung** **610** Vorb. 1 ff.; Zuführen **610** Vorb. 3  
**Stoffgleichheit** **10 263 120 ff.**  
**Stoffrecht** **238** Vorb. 1  
**Stoffsicherheitsbericht**, Chemikalien **240 27 b 9**  
**Störfall-Verordnung**, Sicherheitsanalyse **755 21 5**  
**Stoßbetrug** **10 263 349 ff.**  
**StraBu** **900 387 7**; s. *BuStra*  
**Strafänderungsgründe** **10 12 7 ff.**  
**Strafantrag** **10 205 1 ff.**; besonderes öffentliches Interesse **10 301 7 ff.**; *DepotG* **265 36 1 ff.**; Irrtum **10 16 9**  
**Strafantragsberechtigung** **10 301 1 f.**  
**Strafanwendungsrecht** **10** Vorb. 1, 2, 3 ff., 6, 7, 9, 11, 12, 15; Abgrenzung zum interlokalen Strafrecht **10** Vorb. 10; Abgrenzung zum Kollisionsrecht **10** Vorb. 11; Anknüpfungsprinzipien **10** Vorb. 12 ff.; Ausweitung **10 5 5**; dogmatische Einordnung **10** Vorb. 9; Doppelnatur **10** Vorb. 8; eigenständiger Täterbegriff **10 7 6**, s. *Täterbegriff, eigenständiger*; materiell-rechtliche Konsequenzen **10** Vorb. 8; Sondervorschriften im Wirtschaftsstrafrecht **10** Vorb. 20; spezielles **10** Vorb. 20; im System des Internationalen Strafrechts **10** Vorb. 1 ff.; Täterbegriff **10 5 10**; Übertragung der Akzessorität der Teilnahme **10 9 9**; verfahrensrechtliche Konsequenzen **10** Vorb. 8  
**Strafanzeige**, Anfangsverdacht **900 397 17**  
**Strafaufhebung**, Irrtum **10 16 45**  
**Strafaufhebungsgrund**, persönlicher **10 24 1**  
**Strafausschließung**, Irrtum **10 16 45**  
**Strafaußsetzung**, Auflagen **10 56 b 1 ff.**; besondere Umstände **10 56 16**; Bewährungszeit **10 56 a 1 ff.**; Erwartensklausele **10 56 9**; Gesamtfreiheitsstrafe **10 56 6**; Prognose **10 56 9**; Strafen bis 1 Jahr **10 56 4**; Strafen bis 6 Monate **10 56 3**; Strafen über 1 Jahr **10 56 5**; Verteidigung der Rechtsordnung **10 56 18 f.**; Verteidigungsverhalten **10 56 13**; Weisungen **10 56 c 1 ff.**  
**Strafbare Werbung** **325 49 77**  
**Strafbarkeit** **10 1 24 ff.**  
**Strafbarkeitsbedingung, objektive**, Bankrott **10 283 74**; Gläubigerbegünstigung **10 283 c 20**; Insolvenzdelikte **10** Vorb. 25 ff.; Schuldnerbegünstigung **10 283 d 13**; Verletzung der Buchführungspflicht **10 283 b 6 ff.**  
**Strafbefehl**, Antragskompetenz **900 400 9**; Eignung **900 400 4 ff.**; Einspruch **900 400 16**; Erstreckung auf Steuerordnungswidrigkeit **900 410 11**; Form und Inhalt **900 400 12 ff.**; gegen Heranwachsende **900 400 6 f.**; hinreichender Tatverdacht **900 400 3**; Hinterziehung in Millionenhöhe **900 400 5**; Mitwirkung der Finanzbehörde **900 406 2 ff.**; Rechtsfolgen **900 400 8**; Rücknahme **900 400 15**; steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren **900 400 3 f.**; Steuerstrafat **900 385 22**; Verjährungsinterbenennung **900 376 103**  
**Strafempfindlichkeit** **10 46 50**  
**Straffreierklärung**, Irrtum **10 16 46**  
**Strafgewalt**, Ausdehnung der inländischen ~ **10 9 13**; nationale **10** Vorb. 12  
**Strafklageverbrauch** **900 398 a 76 ff.**  
**Strafraahmen**, besonders schwerer Fall **10 46 12 ff.**; minder schweren Fall **10 46 5 ff.**  
**Strafraahmenverschiebung** **10 46 8**; **195 44 7**; doppelte **240 27 a 15, 24**  
**Strafraahmenwahl** **10 46 5**; Versuch **10 23 6 ff.**  
**Strafrecht**, Europäisches ~ s. *Europäisches Strafrecht*; interlokales **10** Vorb. 10; Internationales s. *Internationales Strafrecht*; Nationales ~ s. *Nationales Strafrecht*  
**Strafschärfungsgründe** **10 12 7 ff.**  
**Straftaten gegen die Umwelt** **10 5 17 ff.**  
**Strafvereitelung**, Abgrenzung zur Beihilfe **10 258 7**; allgemeine Dienstpflicht **10 258 9**; im Amt **10 258 19 f.**, **27, 30, 31, 36 f.**; Amtsträger **10 258 9**; Angehörige **10 258 1**; Betriebsprüfer **10 258 28 ff.**; Compliance-Pflichten **10 258 1, 20 ff.**; Garantenpflicht **10 258 14 ff.**, **20, 27**; Garantenstellung **10 258 8 ff.**, **18 f.**, **25 ff.**; gesetzliche Krankenversicherung **10 258 38 f.**; Irrtum über die Strafbarkeit der Vortat **10 258 13 ff.**; Kassenärztliche Vereinigung **10 258 38 f.**; Mitwirkung am Strafverfahren **10 258 18 ff.**; Schutzgut **10 258 3**; Schutzzweckidentität **10 258 39**; Sozialadäquates Verhalten **10 258 7**; Steuergeheimnis **10 258 33**; Tathandlung **10 258 6 ff.**; teilweise ~ **10 258 4**; durch Unterlassen **10 258 8 ff.**, **14 ff.**; Verfolgungsvereitelung **10 258 4**; Versuch **10 258 17**; Vollstreckungsvereitelung **10 258 5**; Wirtschaftsstrafkammer **40 74 c 18**  
**Strafvereitelung im Amt** **10 258 18 ff.**, **258 a 1 f.**; durch Unterlassen **910 10 8**  
**Strafverfahren**, Vorrang **20** Vorb. 2  
**Strafverfolgung**, Absehen gegen Geringfügigkeit **20 153 1 ff.**  
**Strafverfolgungsverjährung**, Bannbruch **900 376 13**; Begehungsweisenlösung **900 376 8 ff.**; Fristbeginn **900 376 18**; Fristberechnung **900 376 3 a**; Hemmung **900 376 111**; Rechtsfolgen **900 376 2 f.**; Rechtsnatur **900 376 1**; Ruhens **900 376 110 ff.**; Ruhenswirkung **900 376 110**; Schmuggel **900 376 14**; Steuerhehlerei **900 376 15**; Steuerhinterziehung **900 376 5**; Steuerordnungswidrigkeiten **900 376 16 f.**; Unterbrechung **900 376 63 ff.**  
**Strafverteidiger**, Honorarannahme **10 261 62**  
**Strafvorschriftenanwendungsrecht** **10** Vorb. 7  
**Strafzumessung**, allgemein **10 46 1**; Berücksichtigung des Verfalls **10 73 9 a**; Versuch **10 23 5 ff.**; Versuch der Steuerhinterziehung **10 23 10**  
**Strafzumessungsumstände**, Abwägung **10 46 15**  
**Strahlenschutz** **695** Vorb. 1 ff.  
**Strahlenschutzvorsorge**, Betretungsrecht **695** Vorb. 7; Dosiswert **695** Vorb. 3; Einziehung **695 15**; Empfehlungen **695** Vorb. 12; Euratom **695 13 6 f.**; Futtermittel **695 13 8**; Grenzüberschreitende Verbringung **695 14 2**; grenzüberschreitender Verkehr **695** Vorb. 11; IMIS **695** Vorb. 8; Instrumente **695** Vorb. 5 ff.; Kontaminationswert **695** Vorb. 3; Länderaufgaben **695** Vorb. 6; Nahrungsmittel **695 13 8**; nuklearer Unfall **10 53 2**; **695 13 10 ff.**; Probenahme **695** Vorb. 7; radioaktive Belastung **695 13 1**; Rechtsverordnung **695 14 1**; Verordnungsermächtigung **695** Vorb. 9 f.; Verwaltungsbehörden **695** Vorb. 13; Ziele **695** Vorb. 1 ff.  
**Straßenverkehr**, Fahrlässigkeit **10 15 30**  
**Streichfette** **515** Vorb. 1 ff.; **535** Vorb. 7; Inverkehrbringen **515 6 1 ff.**; Kennzeichnungspflichten **515** Vorb. 2 f.  
**Streifbandverwahrung** **265 34 19**  
**Strenge Körperschaftstheorie** **10 266 149**  
**Striptease-Tänzerin** **417 3 3**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

**Strohmann** 10 266 22f., 266a 11b, 14af., 299 11; **30** 130 29; **115** 399 6; **615** 17 13ff.; GmbH-Gründung **360** 82 16; Insolvenzverschleppung **405** 15a 9; Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 367ff.; unrichtige Darstellung **760** 313 8; Verfall **10** 73 31b

**Strohmann-Fälle** 10 14 53

**Strohmanngründung** 360 82 49

**StromStV**, 20 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8

**Strukturmissbrauch** 375 81 23

**Stückverzeichnis** 265 37 14

**Stufenselbstanzeige** 900 371 47ff.

**Stufenverantwortlichkeit**, Lebensmittelrecht **485** 58 63, 70ff.

**Stundung** von Geldforderungen **10** 265b 23

**Stundungsbetrag** 10 263 458f.

**StZÄndG** 700 Vorb. 4

**Sub-Benchmark-Pfandbriefe** 600 Vorb. 5a

**Subjektiver Abfall** 10 326 7

**Submissionsbetrag** 10 263 215

**Subsidiarität** 10 52 16; der Unterschlagung **10** 246 19ff.

**Subsidiaritätsklausel** 265 35 23; Depotunterschlagung **265** 34 47; spezielle **240** 27 15

**Subunternehmer**, Aufsichtspflicht **30** 130 59; Beauftragung **661** 404 3; Kostenhaftung **661** 404 13; mehrstufiges Verhältnis **10** 266a 13a; Prüfpflicht **661** 404 10f.; scheinselfständiger **10** 266a 12a

**Subvention** 10 264 15; EU-Recht **10** 264 33ff.; kommunale **10** 264 20; Legaldefinition **10** 264 15; Leistungsgewährung **10** 264 17; öffentliche Mittel **10** 264 16

**Subventionsberechtigung** 10 264 87

**Subventionsbetrag** 10 6 3, 8ff., 263 460f., 264 1ff.; Amtsträger **10** 264 116f.; Anzeigepflicht **10** 258 40, 264 146; als Auslandstat **10** 6 8; Beendigung **10** 264 144; Belege **10** 264 112ff.; Bescheinigung **10** 264 84ff.; grober Eigennutz **10** 264 109ff.; großes Ausmaß **10** 264 107; als Inlandstat **10** 6 8; internationale Dimension **10** 6 9; Konkurrenzen **10** 264 147ff.; Leichtfertigkeit **10** 264 95ff.; Mithilfe **10** 264 123ff.; mittelbare Täterschaft **10** 264 140; Nebenstrafen **10** 264 133; Qualifikation **10** 264 126; Regelbeispiele **10** 264 102ff.; Tathandlungen **10** 264 55ff.; tätige Reue **10** 264 127ff.; Tatsachenbegriff **10** 264 37ff.; Ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal **10** 264 60ff.; unrichtige Angabe **10** 264 62; durch Unterlassen **10** 264 74ff.; unvollständige Angabe **10** 264 63; Verfassungsmäßigkeit **10** 264 7; Verhältnis zum Betrug **10** 264 154ff.; Verhältnis zum Steuerstrafrecht **10** 264 157; Verwendungsbeschränkung **10** 264 68f.; Vollendung **10** 264 143; vorteilhafte Angabe **10** 264 66; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 26

**Subventionsempfänger** 10 266 50

**Subventionsgeber**, Begriff **10** 264 8ff.

**Subventionsleistung**, zweckwidrige Verwendung **10** 264 67f.

**Subventionsnehmer** 10 264 13

**Subventionsträger** 10 264 12

**Subventionsverfahren** 10 264 14

**Subventionsvergabe**, Aufklärungs-/Mitteilungspflichten **10** 264 75ff.

**Subventionsvorteil** 10 264 54

**Sudan-Embargo** 160 19 46

**Südsudan-Embargo** 160 19 49

**Sukzessive Tatausführung** 10 52 4

**Surrogationsverfall** 10 73 36ff.; Absehen vom ~ **10** 73a 13; sukzessive Surrogation **10** 73 39

**Swap** 820 38 30

**Swappeschaft** 10 266 129d

**Symptomat** 10 70 27

**Syndikusanwalt** 10 203 108

**Synthetische Steine**, Begriff **355** 147a 7

**System-Embargo** 160 19 42

**System-Schreiber** 11 263 122, 266 220

**Tabak** zum Selbstdrehen **703** 33 3f., 34 6

**Tabakerzeugnisse** 125 Vorb. 8, 11; **420** 28 42; **702** Vorb. 1ff.; Altersprüfung **702** 34 43; Auskunftspflichten **702** 35 61; Beschaffenheitsabweichung **702** 34 40; Bestrahlung **702** 35 38f.; Bestrahlungsverbot **702** 34 19; charakteristisches Aroma **702** 34 11f., 35 2; CMR-Eigenschaften **702** 34 12; Einziehung **702** 36 1ff.; Emissionswerte **702** 34 5f.; Gesundheitsschutz **702** 34 42; grenzüberschreitender Fernabsatz **702** 34 2, 43; Hersteller **703** 33 7; Herstellung **702** Vorb. 2; Importeur **703** 33 7; individuelles Erkennungsmerkmal **702** 35 10, 35ff.; **703** 33 8ff.; Informationspflichten **703** 33 13f.; Inhaltsangaben **702** 35 5; Inhaltsstoff **703** 33 7; Inhaltsstoffverbot **702** 34 11ff.; Inverkehrbringen **702** 34 2ff.; Kennzeichnungspflichten **703** 33 6f.; Mindestmenge **703** 33 2f.; Mitteilungspflichten **702** 35 57ff.; Mitwirkungspflichten **702** 35 59f.; neuartige **702** 34 29; Nikotin **703** 33 7; oraler Gebrauch **702** 34 20; Packungsformen **703** 33 4f.; Pflanzenschutzmittel **702** 35 4; Pflanzenschutzmittelverbote **702** 34 21; rauchlose **702** 35 27; rechtliche Änderungen **702** Vorb. 1f.; Rückverfolgbarkeit **702** 35 11f., 14; **703** 33 11f.; zum Selbstdrehen **702** Vorb. 8; Sicherheitsmerkmal **702** 35 10ff., 35ff.; Sponsoringverbote **702** 35 52f.; *TabakProdV* bis 19.5.2016, ab 20.5.2016 s. *TabakerzV* **705**; *TabakV* bis 19.5.2016, ab 20.5.2016 s. *TabakerzV* **710**; Täuschungsverbote **702** 34 39ff.; Text-Bild-Warnhinweis **702** 35 22ff.; Übergangsregelungen **702** 47 1ff.; **703** 34 1ff.; Untersuchungsverfahren **702** 35 6ff.; verbotene Inhaltsstoffe **702** Vorb. 2; Verkehrsverbot/-beschränkung **702** 34 22ff.; Verordnungsermächtigung **702** 34 17f.; Verpackung **702** 35 3; Warnhinweise **702** Vorb. 2; Warnhinweispflicht **702** 35 16ff.; Warnhinweispflicht für Altprodukte **702** 35 28ff.; Werbeverbot in audiovisuellen Mediendiensten **702** 35 54; Werbeverbot mit qualitativen Zielen **702** 35 55f.; Werbeverbote **702** 35 49ff.; Werbung **702** Vorb. 3; Zulassungspflicht **702** 34 29f.; Zulassungsverfahren **702** 34 30; Zusatzstoff **702** 34 12

**TabakerzV** **702** Vorb. 4; Anwendungsbereich **703** Vorb. 4

**Tabakproduktverordnung** **702** Vorb. 4; *Sachverhalte* bis 19.5.2016, ab 20.5.2016 s. *TabakerzV* **705**

**Tabakrichtlinie** **703** Vorb. 1

**Tabaksteuer** **900** 373 67ff.; Nichterhebungsverfahren **900** 373 68ff.

**Tabaksteuerbänderole**, Nichtverwendung **930** 37 4

**Tabaksteuerzeichen** **900** 370 523f.; Steuerhinterziehung **900** 370 75ff.; Steuerverkürzung **900** 370 147ff.

**Tabakverordnung**, *Sachverhalte* bis 19.5.2016, ab 20.5.2016 s. *TabakerzV* **710**

**Tabakwaren** **420** 28 42; Abgabeverbot **415** 58 53ff.; Begriff **415** 58 54; Verbot der Abgabe an Minderjährige **420** 28 42f.; Versandhandel **420** 28 43a; Werbeeinschränkung **420** 28 46

**Tabakwarenautomat** **420** 28 43

**TabStG**, 36 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8

**TabStV**, 60 Ordnungswidrigkeiten **900** 381 8

**Tafelgeschäft** **265** 34 23; Begriff **900** 379 74

**Tafelwasser** **545** Vorb. 2

**Taliban** **160** Vorb. 28f.; Embargo **160** 18 39ff.

**Tankkarte**, Dienstfahrzeug **10** 263 35

**Tankstelle** **475** 24 16; Preisauszeichnung **815** 3 32

**TAN-Verfahren** **10** 263a 27

**Tänzerin** **417** 3 6

**Tanzveranstaltung**, öffentliche **420** 28 18ff.

**Target2-System**, Negativsalden **10** 266 129g

**Tarifbelastung**, Körperschaftsteuer **900** 370 441



### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Tat** 10 1 19, 5 10, 7 6, 9 8; Bedrohung an Tatort mit Strafe 10 7 1, 8, s. *Tatortstrafbarkeit*; Bedrohung am Tatort zur Tatzeit mit Strafe 10 7 5, 9, 11, 12, 9 7; Ort s. *Tatort*; Ort der ~ 10 9 1ff.; rechtswidrige 10 11 12; Unternehmen einer ~ 10 11 13; Zeit der ~ 10 8 1ff.; Zeitpunkt s. *Tatzeit*
- Tatausführung** 10 46 34; Art. der ~ 10 46 34
- Tatauswirkung**, außertatbestandliche 10 46 24
- Tatbegriff** 10 3 1ff., 4 3f., 5 8ff., 7 5f.; erfasste Beteiligungsformen 10 3 2, 4; konkrete Betrachtungsweise 10 7 11; materiell-rechtlicher 10 3 2, 3, 5 4, 9f.; prozeduraler 10 Vorb. 2, 3 3f., 5 4, 7 11, 9 7
- Tatbestandsidentität** 10 7 11
- Tatbestandsirrtum** 10 246 15, 266 227ff.; Abgrenzung 10 16 25; Ordnungswidrigkeit 30 11 1; beim Unterlassungsdelikt 10 13 71; Verstoß gegen das Berufsverbot 10 145c 25
- Tatbestandslösung**, Geldwäsche durch Strafverteidiger 10 261 62
- Tatbestandsmerkmal**, Blankettnorm 10 16 14; deskriptives 10 16 11; Gesamttatbewertend 10 16 13; Komplexbegriff 10 16 13; normatives 10 16 12; Rechtskenntnis 10 16 15
- Tatbestandsmerkmale und Doppelverwertungsverbot** 10 46 56
- Tatbestandsstruktur** 10 9 15
- Tatbestandsverschiebung** 10 28 27
- Tateinheit** 10 52 1ff.; Rechtsfolgen 10 52 19f.; Verbandsgeldbuße 30 30 66
- Tateinheit oder -mehrheit** 10 52 1
- Tatendeckung**, Begriff 900 388 14
- Tatentschluss** 10 22 2, 22ff.; Bestärkung 10 27 8; bewusst unsichere Tatsachengrundlage 10 22 25; Hervorrufen 10 26 1; unter Rücktrittsvorbehalt 10 22 25
- Täter** nach der Tat Deutscher geworden 10 7 22; hinter dem Täter 10 25 53f.
- Täterbegriff** 10 5 10; eigenständiger ~ des Strafanwendungsrechts 10 5 10, 11, 7 6; Funktion 10 5 10; materiell-rechtlicher 10 9 1, 13
- Tätergesinnung** 10 46 25
- Täterschaft** 10 3 4; Abgrenzung zur Teilnahme 10 25 12ff.; Abgrenzung zur Teilnahme im WStrR 10 25 12ff.; mittelbare 10 25 37ff.; unmittelbare 10 25 36
- Täterschaft und Teilnahme**, Grenze 10 9 27
- Täterwille** 10 46 28
- Täterziel** 10 46 25
- Tatherrschaftslehre** 10 25 7ff.
- Tatidentität** 10 7 11
- Tätige Reue** 10 24 7, 88f., 202c 39, 263a 39; Absprache bei Ausschreibung 10 298 38f.; Bilanzzeit 395 331 87; Chemikaliengesetz 240 27 11ff.; Computersabotage 10 303b 30; Datenveränderung 10 303a 29; Kapitalanlagebetrug 10 264a 64f.; Kreditbetrug 10 265b 65ff.; Selbstdoping 126 4 32; Subventionsbetrug 10 264 127ff.; Umweltdelikte 10 330b 1ff.; Versicherungsmissbrauch 10 265 28
- Tätigkeiten**, sittlich gefährdende 417 3 3ff.
- Tätigkeitsdelikt** 10 Vorb. 3, 9 15, 19; Erfolgsort 10 9 19, 20
- Tätigkeitstheorie** 10 2 22, 7 8, 8 3, 9 5, 6
- Tatmehrheit** 10 53 1ff.; Verbandsgeldbuße 30 30 67
- Tatmittler** 10 25 44ff.
- Tatmotiv** 10 46 25
- Tatort** 10 9 1ff.; Bestimmung 10 9 2; Sonderregelung 10 9 4; ohne Strafgewalt 10 7 16; Vielzahl von ~en 10 9 5
- Tatortbegriff** 10 3 1, 5
- Tatortbegründung** über den Erfolgsort bei Täterschaft 10 9 14ff.; über den Erfolgsort der Teilnahme 10 9 23, 24; über den Handlungsort bei Täterschaft 10 9 10ff.; über den Handlungsort der Teilnahme 10 9 25, 26; Möglichkeiten 10 9 9, 23; bei Täterschaft 10 7 8ff., 9 9, 10ff.; bei Teilnahme 10 9 9, 22ff.; über den vorgestellten Erfolgsort des Täters 10 9 21
- Tatortnorm**, identische 10 7 8, 13
- Tatortrecht**, Grundsatz der Berücksichtigung 10 7 13; Rückwirkungsverbot 10 7 22; Straffreistellungsgründe 10 7 13; Verfahrenshindernisse 10 7 14
- Tatortregelung** 10 Vorb. 6
- Tatortstaat**, Souveränität 10 7 13
- Tatortstrafbarkeit** 10 7 8ff.; Bedrohung 10 7 12; Entschuldigungsgründe des Tatortrechts 10 7 13; Irrelevanz 10 5 7; materielle Straffreistellungsgründe 10 7 13; Nichtverfolgung der Tat am Tatort 10 7 12, 15; Rechtfertigungsgründe des Tatortrechts 10 7 13; Sanktionsart 10 7 10; Tatbegriff 10 7 11; Verfahrenshindernisse des Tatortrechts 10 7 14
- Tatortzuständigkeit** 900 388 5ff.
- Tatsache**, betriebsbezogene 360 85 13
- Tatsachen**, Begriffsbestimmung 10 263 14ff.; subventionserhebliche 10 264 37ff.
- Tatsachenirrtum** 10 22 26
- Tatsachenkern**, Werturteil 10 263 19ff.
- Tatschuld** 10 46 1, 16ff.; Erfolgsunwert 10 46 19; Tatauswirkungen 10 46 19
- Tatumstandsirrtum** 10 Vorb. 9; Abgrenzung 10 16 25; Abgrenzung zum Verbotsirrtum 10 17 25f.; Ordnungswidrigkeit 30 11 1
- Tatwerkzeug**, Einziehung 10 74 39
- Tatzeit** 10 7 9, 8 1ff.
- Tatzeitrecht** 10 2 7ff.
- Täuschung**, Abbuchungsauftrag 10 263 340f.; Angemessenheit/Üblichkeit 10 263 38; ausdrückliche Erklärung 10 263 32f.; Beweismittel 10 263 39f.; Darlehensvertrag 10 263 33; Einzugsermächtigung 10 263 340; Entgegennahme einer Leistung 10 263 36; Entwicklungen 10 263 27; Erfahrungssätze 10 263 26; europäisches Verbraucherleitbild 10 263 39; Fachkompetenz 10 263 24; Garantienstellung 10 263 44ff.; Ingerenz 10 263 42, 50; Kausalität 10 263 68; konkludente Erklärung 10 263 34ff.; Kreditbetrug 10 265b 37ff.; Kursentwicklung 10 263 27; Meinungsäußerung 10 263 18ff.; Mitursächlichkeit 10 263 68; Modalitätenäquivalenz 10 263 41; Normativierung 10 263 37; Prognosen 10 263 26f.; Prozessgegner 10 263 394; Rechtsauffassung 10 263 25; rechtsgeschäftliche Erklärung 10 263 35; Sachwert 10 263 21; Tathandlung 10 263 28ff.; Tatsachen 10 263 14ff.; Tatsachen, äußere 10 263 15; Tatsachen, innere 10 263 16f.; Tatsachenkern 10 263 19ff.; Überzeugungen 10 263 18ff.; Umsatzsteueridentität 900 370 403; durch Unterlassen 10 263 40ff.; Vertrauensstellung 10 263 49; wahre Tatsachen 10 263 30; Werbung 10 263 22f.; Werturteil 10 263 18ff.; Zahlungsverlangen 10 263 36
- Tauschverwahrung** 265 34 22
- Technische Aufzeichnung**, Begriff 10 268 7ff.; Beweisbestimmung 10 268 16; Erkennbarkeit 10 268 15; Fälschung 10 268 1ff.; Gebrauchsmachen 10 268 21; Herstellen einer unechten ~ 10 268 18f.; selbststätiges Bewirken 10 268 13f.; störende Einwirkung auf eine ~ 10 268 22; Verfälschen 10 268 20
- Technische Hilfsstoffe** 720 Vorb. 1ff.
- Technische Schutzmaßnahme** 765 108b 8ff.
- Teileinkünfteverfahren** 900 370 465f.
- Teileinziehung** 10 74b 26ff.
- Teilembargo** 160 Vorb. 25
- Teilhabe**, behinderter Menschen 669 Vorb. 1ff.; Leistungen zur ~ 669 Vorb. 3
- Teilkontamination**, Geldwäsche 10 261 38
- Teilkonzernabschluss** 615 17 53
- Teilkonzernlagebericht** 615 17 53
- Teilleiter** 10 14 45
- Teilnahme**, Versuch 10 30 1ff.
- Teilnahmehandlung**, vertäterschaftliche 10 9 22

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Teilnahmewettbewerb** 10 298 15; Verhandlungsverfahren 10 298 16; wettbewerblicher Dialog 10 298 16
- Teilrücktritt**, ~ von einer Qualifikation 10 24 10
- Teilschätzung**, Besteuerungsgrundlagen 900 370 114
- Teilschwarzlohnabrede** 900 370 470h, 472a
- Teilselbstanzeige** 900 371 40ff., 398a 17; dolose 900 371 45ff.; Übergangsvorschriften 900 371 46; zweite 900 371 45a
- Telefonische Rechtsberatung** 10 203 110
- Telefonkartensimulatoren** 10 263a 22
- Telefonüberwachung** 900 404 91ff.
- Telefonverkäufer** 235 49 9
- Telefonwerbung**, Blacklist 350 20 17; Bundesnetzagentur 350 20 14; Call-Center 350 20 8; Einwilligung 350 20 3ff.; Paketbenachrichtigungskarte 350 20 5; Rufnummernunterdrückung 350 149 2ff.; unerlaubte 350 Vorb. 1ff., 20 1ff.; Unterlassungsansprüche 350 20 16f.
- Telekommunikation**, Wettbewerb 735 Vorb. 2
- Telekommunikationsanlage**, unerlaubter Besitz 735 148 9f.
- Telekommunikationsdienst** 10 206 4
- Telekommunikationseinrichtung**, Missbrauch 10 263a 22ff.
- Telekommunikationsgesetz**, Bußgeldtatbestände 735 149 3ff.; Strafvorschriften 735 148 1ff.
- Telekommunikationsüberwachung** 10 283a 10; Bankrottverdacht 10 Vorb. 48; Bestechung 10 334 30; Datenverwertung 900 370 428ff.; Schwarzhandel mit Zigaretten 930 37 11; Umsatzsteuerhinterziehung 900 370 424ff.
- Telekom-Spitzelaffäre** 10 266 66e, 174a
- Teledienste** 420 27 41, 28 70; Definition 420 27 4; jugendgefährdende 420 27 2
- Teledienstedienst** 830 Vorb. 3
- Tellerreisen-Verordnung**, Naturschutz 230 69 42
- Tenderverfahren**, Vermittler 10 299 12
- Terminbörsen** 235 49 18
- Termingeschäfte** 235 49 11, 14, 24ff.; Privatanleger 235 49 26
- Territorialitätsprinzip** 10 Vorb. 3, 14f., 3 1, 9 2
- Terrorismus** 10 Vorb. 14
- Terrorismusbekämpfung** 160 17 18; Embargo 160 Vorb. 27ff., 18 39ff.
- Terrorismusfinanzierung**, Anzeigepflicht 10 258 33ff.
- Testamentsvollstrecker** 10 203 103, 266 49, 71, 299 12
- Textilwaren**, Einfuhr 160 19 55
- Theateraufführung**, Beschäftigung Minderjähriger 415 58 72
- Therapie**, besondere 125 96 3
- Tier**, Ausfuhr 730 Vorb. 2, 31 3; Einfuhr 730 Vorb. 2, 31 3; grenzüberschreitender Transport 730 Vorb. 2; innergemeinschaftliches Verbringen 730 31 3; seuchenkrankes und verdächtig lebendes 730 31 2; totes 730 31 2; wesentliches Beunruhigen 230 69 2
- Tierarzneimittel**, Abgabe 125 95 44; Anwendung 125 95 48; Besitz 125 96 27; immunologische 730 31 6ff.; Inverkehrbringen 125 96 15; strafbarer Umgang 730 31 6ff.; Verschreibung 125 96 26
- Tierarzneimittelrückstände**, Gemeinschaftsverfahren 125 95 49
- Tierbestand**, Gefährdung 730 31 9
- Tiere** 10 324a 14; Einfuhrverbot 495 19 1
- Tiererzeugnisse** 730 31 2
- Tiergehege**, Begriff 230 69 27
- Tierhalter** 730 Vorb. 1; Arzneimittelabgabe 125 95 47; Arzneimittelanwendung 125 95 48
- Tierseuche**, Anzeigepflicht 730 32 4f.; Begriff 730 Vorb. 1; Erstmaßnahmen 730 32 7; Schutzanordnungen 730 32 8ff.; Vorbeugung und Bekämpfung 730 Vorb. 1ff.
- Tierseuche** Kommetri 460 9 12
- Tilgungsbestimmung**, steuerbüßgeldrechtliche Auswirkung 900 380 18
- Tippgemeinschaft**, Mitglied 10 266 50
- Titelschutz** 520 143 51
- Tod**, Geheimnisoffenbarung 10 203 14
- Todesfeststellung**, Aufzeichnungspflicht 745 20 3
- Todesgefahr** 10 233 33; Arzneimittelvergehen 125 95 56; Doping 126 4 38; Medizinprodukte 550 40 14
- Tombola** 10 287 14
- Tonbandaufnahme**, Verwertbarkeit 10 201 43
- Tonträgeraufnahme** 10 201 12ff.
- Tonträgerhersteller** 765 108 12ff.
- Topographie** 385 10 3; Anbieten 385 10 33f.; Begriff 385 10 10; Einfuhr 385 10 36; Inverkehrbringen 385 10 34; Nachbilden 385 10 30ff.; Verbreiten 385 10 35
- Topographieschutz**, Dauer 385 10 14f.; Einschränkung 385 10 16ff.; Eintragungszuständigkeit 385 10 13; Wirkung 385 10 16
- Total Return Swap** 820 38 31
- Totalkontamination**, Geldwäsche 10 261 37
- Totalverlust** 235 49 16; Optionsscheinhandel 235 49 33
- TPG**, s. *Gesetz über die Spende, Entnahme und Übertragung von Organen und Geweben*
- Trägerlösmittel**, Zusatzstoffe 845 Vorb. 2
- Trägermedien**, Definition 420 27 3; schwer jugendgefährdender Inhalt 420 27 8ff.; SPIO/JK-Kennzeichnung 420 27 9a
- Trägermedium**, jugendgefährdendes, Altersverifikation 420 27 17; Anbieten 420 27 13f., 21, 35; Ankündigen 420 27 36; Anpreisen 420 27 37; Anschlagen 420 27 19; Ausstellen 420 27 19; Beziehen 420 27 40; Einführen 420 27 32; Herstellen 420 27 40; Liefern 420 27 40; schwere Gefährdung 420 27 48; Überlassen 420 27 15, 21; Vorführen 420 27 19; Vorrätighalten 420 27 40; Werbeverbot 420 27 33f.; Zugänglichmachen 420 27 16f.
- Trägerstoffe**, Zusatzstoffe 845 Vorb. 2
- Transaktionswert** 900 373 57
- Transfusion**, Blut 715 31 1ff.
- Transitdelikte** 10 9 10
- Transparenzgebot**, Strafverfahren 900 393 8
- Transparenzrichtlinie** 820 39 105
- Transplantationsgesetz**, s. *Gesetz über die Spende, Entnahme und Übertragung von Organen und Geweben*
- Transplantationsmedizin** 745 Vorb. 1
- Transplantationsverfahren**, Geheimhaltungspflicht 745 19 17
- Transplantationszentrum**, Dokumentationspflicht 745 20 9
- Transsexualität**, Lebenspartner 10 11 2
- Traubenmost** 795 Vorb. 24; konzentrierter 795 Vorb. 24; ungegorener 795 Vorb. 28
- Traubenmostkonzentrat**, ratifiziertes 795 Vorb. 24
- Traubensaft** 795 Vorb. 11; konzentrierter 795 Vorb. 11
- Traubentrester** 795 Vorb. 30
- Treasury Bills** 820 38 26
- Treibhausgase**, fluorierte 250 3 1, 17 1
- Treibhausemissionszertifikate**, Versteigerung 820 38 209ff., 39 38ff.
- Trennbankengesetz** 10 266 129e
- Trennungsprinzip** 600 Vorb. 7
- Tresterwein** 795 Vorb. 30
- Treu und Glauben**, Garantenstellung 10 263 56
- Treubruch** 10 266 96ff.; Beschränkungen im Innenverhältnis 10 266 107ff.; Bestechungsdelikt 10 266 102; gravierende Pflichtverletzung 10 266 122ff.; Innenverhältnis 10 266 97ff.; Risikogeschäft 10 266 114ff.; typische Fälle 10 266 112; Verhalten im Aufgabenkreis 10 266 104ff.
- Treuerabatt** 375 81 22

### Sachverzeichnis

**Treuhänder** 10 266 49, 60; Versicherungsunternehmen 775 331 44  
**Treuhänderbescheinigung** 600 39 8  
**Treuhandgründung** 360 82 49  
**Treuhandverhältnis** 10 246 7  
**Treuhandvermögensanteile** 10 264a 53f.  
**Treupflichtiger** 10 266 20  
**Trichinen** 505 16 1  
**Trickdiebstahl**, Abgrenzung zum Betrug 10 263 73ff.  
**Trienekens** 10 266 200a ff.  
**Trinkwasser**, Genussauglichkeit 750 Vorb. 2; Zurverfügungstellen 750 24 1  
**Trinkwasserqualität** 750 Vorb. 1  
**TRIPS-Abkommen** 770 17 1  
**Trockenmilch** 530 Vorb. 2  
**Trojaner** 10 202a 31  
**Truppenverwendung** 900 382 14  
**TrZollG** 900 382 5; 26 Ordnungswidrigkeiten 900 382 9  
**TrZollV** 900 382 5; 28 Ordnungswidrigkeiten 900 382 9  
**Tschernobyl** 695 Vorb. 2; 755 Vorb. 1  
**Türkische Arbeitnehmer** 150 Vorb. 4; 661 404 27

**Übereinkommen zum Schutz des Meeres** 10 5 17, 19  
**Übereinkommen zur Verhütung der Meeresverschmutzung** 10 5 19  
**Übermittlungspflichten**, Lebensmittelrecht 485 60 14ff.  
**Übernahmekonsortium** 470 54 44  
**Übernahmeverschulden**, Fahrlässigkeit 10 15 21  
**Überprüfungspflicht**, Ordnungswidrigkeit 10 261 mit 17 GwG 12  
**Überschießende Innentendenz** 10 25 35  
**Überschreitung der Notwehr**, s. *Notwehr excess*  
**Überschuldung** 470 55 15; Anzeigepflicht 470 55 1ff.; Bankrott 10 283 64ff.; Begriff 405 15a 70f.; Bestimmung 405 15a 73; Feststellungsmethode 405 15a 74ff.; Finanzplan 405 15a 76; Fortführungsprognose 405 15a 74ff.; Fortführungswille 405 15a 74; gesetzliche Krankenkasse 665 307a 9; Insolvenzdelikte 10 Vorb. 33f.; Kapitalverwaltungsgesellschaft 427 339 19; Prognose 405 15a 74ff.; Versicherungsunternehmen 775 331 74f.  
**Überschuldungsstatus** 405 15a 77ff.; Aktivseite 405 15a 81ff.; Finanzanlagen 405 15a 84; Forderungen 405 15a 86f.; Fortführungswerte 405 15a 102ff.; Geschäftswert 405 15a 89; Gesellschafterdarlehen 405 15a 95ff.; Halffertigerzeugnisse 405 15a 85; Handelsbilanz 405 15a 79; immaterielle Vermögensgegenstände 405 15a 92; Kreditsicherheiten 405 15a 92; Liquidationswerte 405 15a 80; Passivseite 405 15a 90ff.; Regeln 405 15a 78; Rückstellungen 405 15a 93; Sachanlagen 405 15a 83; Stammkapital 405 15a 94; stille Reserven 405 15a 78; Verbindlichkeiten 405 15a 91; Vorratsvermögen 405 15a 85; Zweck 405 15a 77  
**Übersetzer**, Entschädigung 900 405 6  
**Übertragungsprüfung** 760 313 21  
**Überwachungsgarant** 10 13 24f.  
**Überwachung** 30 130 36; Arzneimittel 125 Vorb. 2  
**Überwiegendes Interesse** 10 34 1  
**Ubiquitätsprinzip** 10 9 5, 6, 9, 23  
**Umgehungsgeschäft Einf.** 23ff.; 10 299a 20f.  
**Umgehungsgeschäft**, s. *Scheingeschäft*  
**Umgehungsgeschäft**, Begriff Einf. 23; Bestimmtheitsgrundsatz Einf. 25; Rechtsfolgen Einf. 24  
**Umgehungshandlungen** 10 1 81f.  
**Umgehungsvorrichtung** 830 4 3ff.; Austausch 830 5 7; Besitz 830 5 4; Einfuhr 830 4 8; Einrichtung 830 5 5; Gewerbsmäßigkeit 830 4 11, 5 9; Herstellen 830 4

fette Zahlen = Kennziffer  
 7; Verarbeiten 830 4 9; Wartung 830 5 6; Zweckbestimmung 830 4 5

**Umgekehrter Irrtum** 10 16 21  
**Umsatzerlös** 615 Vorb. 21f., 42f.  
**Umsatzsteuer**, Ausfuhrlieferungen 900 370 372f.; ausländische 900 370 393hf.; Belegnachweis 900 370 369ff.; Bemessungsgrundlage 900 370 312; Berliner Liste 900 370 408a ff.; Bestimmungslandprinzip 900 370 377; Buchnachweis 900 370 369ff.; deliktische Sachverhalte 900 370 539ff.; elektronische Rechnung 940 26b, 26c 11; Erklärungsspflichten 900 370 313ff.; Fälligkeit 940 26b, 26c 15ff.; Gutschrift 940 26b, 26c 12; innergemeinschaftliche Lieferungen 900 370 368ff.; Jahreserklärung 900 370 324ff.; Jahressteuererklärung 940 26b, 26c 21; Ketten-/Karussellbetrug 900 370 311, 340, 342, 394ff.; Nichtentrichtung 940 26b, 26c 8, 15ff.; Nichtentrichtung der Vorauszahlungen 940 26b, 26c 17ff.; Rechnung 940 26b, 26c 9ff.; Rechnungsbegriff 940 26b, 26c 10f.; Rechnungsempfänger 900 370 362ff.; Scheinunternehmer 940 26b, 26c 13; Totalverlust 900 379 312b; unrichtiger Steuer ausweis 940 26b, 26c 5; verspätete Abgabe 940 26b, 26c 20; Vorsteuerabzug 900 370 312; 940 26b, 26c 11ff.; Vorsteueranspruch 900 370 312a; Zahlungsfähigkeit 940 26b, 26c 23  
**Umsatzsteueraufkommen**, Gefährdung 940 26b, 26c 11; Schädigung 940 26b, 26c 1ff.  
**Umsatzsteuer ausweis**, unberechtigter 900 370 89  
**Umsatzsteuerbefreiung** 900 370 368ff.; innergemeinschaftliche Lieferung 900 370 375ff.  
**Umsatzsteuererstattungsanspruch** 900 383 3  
**Umsatzsteuerhinterziehung** 900 369 69, 370 311ff.; Abdeckrechnung 900 370 412; als Vortat zur Geldwäsche 900 370 346f.; Altgoldhandel 900 370 421a ff.; Analogieverbot 900 370 386; Arbeitnehmerüberlassung 900 370 412; Ausfallhaftung des Rechnungsstellers 900 370 363f.; Ausfuhrlieferungen 900 370 372f.; ausländische 900 370 375ff.; ausländische Umsatzsteuer 900 370 393hf.; Autonomieprinzip 900 370 405; Bandenbegehung 900 370 343f.; Baugewerbe 900 370 411; Beendigung 900 370 330ff.; Berichtigungsmöglichkeit 900 370 366; Berichtigungspflicht 900 370 328; besonders schwerer Fall 900 370 341ff.; Bestimmtheitsgebot 900 370 381ff.; bewusste Beteiligung an der Hinterziehungsstruktur 900 370 393f.; Blankettgesetz 900 370 387; Einfuhrumsatzsteuer 900 370 326a ff.; Erfolg 900 370 317ff.; EuGH-Judikatur 900 370 376ff.; Fortsetzungszusammenhang 900 370 349; Generalunternehmer 900 370 412ff.; gewerbsmäßige 900 370 346; großes Ausmaß 900 370 342; Identitätsverschleierung 900 370 380e; innergemeinschaftliche Lieferung 900 370 368ff., 375ff.; Italmoda 900 370 380a ff.; kaufmännische Sorgfalt 900 370 405ff.; Kettenbetrug 900 370 411ff.; Kolonnenschieber 900 370 412ff.; Kompensationsverbot 900 370 326ff., 327a; Konkurrenzen 900 370 348ff.; Kriminalstrafe 900 370 391; kriminelle Vereinigung 900 370 410; Mais-Urteil 900 370 393b; Maßnahme 900 370 422; mitbestrafte Nachtat 900 370 350ff.; mitbestrafte Vortat 900 370 355; nicht gerechtfertigter Steuervorteil 900 370 317, 322; organisierte Kriminalität 940 26b, 26c 1; planmäßige Insolvenz 900 370 419ff.; praktische Bedeutung 900 370 311; Rechtsache R 900 370 379a ff., 393d; Rotbetrag 900 370 322, 324; Sanktion 900 370 391b ff.; und Schmuggel 900 370 360; Selbstanzeige 900 370 323, 334; Steueranspruchtstheorie 900 370 327; Steuerverkürzung 900 370 317ff.; Strafschärfungsgrund 900 370 339ff.; Strafzumessung 900 370 335ff.; Strohmanggeschäfte 900 370 367ff.; Subunternehmer 900 370 412; Tatbestandsvoraussetzungen 900 370 315ff.; Tathandlungen 900 370 316; Telekommunikationsüberwachung 900 370 424ff.; unions-

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- rechtliche Normspaltung **900** 370 388; unrichtiger Anwendungsvorrang **900** 370 388; unrichtige Angaben **900** 370 322; durch Unterlassen **900** 370 316a; und Urkundendelikte **900** 370 345; und Urkundenfälschung **900** 370 359; UStID-Nr. **900** 370 403ff.; verdeckter Ermittler **900** 370 436; Verjährung **900** 370 329ff.; Verkürzungserfolg **900** 370 337; Verspätungsschaden **900** 370 356; Versuch **900** 370 333; Vertrauensschutz **900** 370 404ff.; Vorsteuerabzug bei Scheinrechnungen **900** 370 362ff.; Wettbewerbsverzerrung **900** 370 311; Zufallsfunde **900** 370 427
- Umsatzsteueridentifikationsnummer**, Entwendung **900** 370 403, 406; Täuschung **900** 370 403; unterlassene Aufzeichnung **900** 370 405b
- Umsatzsteuerjahreserklärung** **900** 370 314, 393 47
- Umsatzsteuerkarussell** **900** 370 205, 311, 340ff., 342, 380b, 394ff.; **940** 26b, 26c 1; aussetzungsfähige Freiheitsstrafen **900** 370 340b; Beteiligung, gutgläubige **900** 370 402; Buffer **900** 370 395, 400; Distributor **900** 370 395, 401; Funktionsweise **900** 370 395ff.; kriminelle Vereinigung **900** 370 410; Maßnahmen **900** 370 423; Missing trader **900** 370 394a, 395ff., 399; Scheingeschäft **900** 370 398; steuerrechtliche Beurteilung **900** 370 397ff.; strafrechtliche Beurteilung **900** 370 399ff.; Tatort **900** 388 12
- Umsatzsteuernachschau** **900** 370 437f., 371 86a, 404 47
- Umsatzsteuerprüfung**, Bekanntgabe der Prüfungsanordnung **900** 371 55e
- Umsatzsteuersonderprüfung** **900** 371 69
- Umsatzsteuervoranmeldung** **940** 26b, 26c 17ff.; Erklärungspflicht **900** 393 44, 54; Hinterziehungszinsentrichtungspflicht **900** 371 167i; Selbstanzeige **900** 398a 38f.; Verjährungsbeginn **900** 376 53; Voranmeldung **900** 370 313ff.
- Umstiftung** **10** 26 10
- UMTS-Dienst**, entgeltlicher **830** Vorb. 3
- Umveredelung**, Rebstock **795** Vorb. 50
- Umwandlung**, Begriff **760** Vorb. 3; Geheimhaltungsschutz **760** 315 1; Zwangsgeld **760** 316 1ff.
- Umwandlungsbericht**, unrichtige Darstellung **760** 313 14
- UmwandlungsG**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23
- Umwelt** **10** Vorb. 8
- Umweltbewusster Rechtsgenosse** **10** Vorb. 45
- Umweltdelikte**, besonders schwere Fälle **10** 330 1ff.; Einziehung **10** 330c 1ff.; Nichteinschreiten **10** Vorb. 72f.; rechtfertigender Notstand **10** Vorb. 79; Systematik **10** Vorb. 4ff.; tätige Reue **10** 330b 1ff.; durch Unterlassen **10** Vorb. 74ff.
- Umwelthaftung**, Anlageninhaber **755** 21 13; besonderer Strafaufhebungsgrund **755** 21 11; Bußgeldvorschriften **755** 22 1f.; Cellulosenitrat **755** 21 7; Deckungsvorsorge **755** Vorb. 1, 21 1ff., 22 1; Deckungsvorsorgeverpflichtung **755** Vorb. 5; Fahrlässigkeit **755** 21 12; Haftpflichtversicherung **755** Vorb. 3; Rechtsverordnung **755** 21 8; Sicherheitsanalyse **755** 21 5; stillgelegte Anlage **755** 21 14; Störfall-Verordnung **10** 9 19; **755** 21 5; Unterlassungsdelikt **755** 21 3; Verschuldensprinzip **755** 21 2; Vertreterhaftung **755** 21 15; Ziele **755** Vorb. 1
- Umweltkriminalität** **10** Vorb. 1ff.
- Umweltmedium** **10** Vorb. 6, 8
- Umweltrecht**, Stoffrecht **238** Vorb. 1
- Umweltschaden** im Normalbetrieb **755** Vorb. 3
- Umweltschutzbeauftragter**, Verbandsgeldbuße **30** 30 35
- Umweltstrafrecht**, administrativer Rechtsgutsaspekt **10** Vorb. 11; Amtsträger **10** Vorb. 66; Anwendungsbereich des deutschen ~ **10** 5 17ff.; Bedeutung **10** Vorb. 47ff.; begriffliche Akzessorietät **10** Vorb. 16; Betriebsbeauftragter **10** Vorb. 60ff.; Deliktsarten **10** Vorb. 37ff.; Eigentumsdelikte **10** Vorb. 40ff.; europäische **10** Vorb. 12; Fahrlässigkeit **10** Vorb. 44ff.; Genehmigung **10** Vorb. 28ff.; Gestattung **10** Vorb. 35f.; internationale Aspekte **10** Vorb. 50ff.; materiell fehlerhafte Erlaubnis **10** Vorb. 68ff.; mittelbare Administration **10** Vorb. 72; ökologisch-anthropozentrische Sichtweise **10** Vorb. 10; Rechtsgüter **10** Vorb. 7ff.; Täterschaft und Teilnahme **10** Vorb. 54ff.; Tatort **10** 9 19; Unternehmensverantwortlichkeit **10** Vorb. 59; Versuch **10** Vorb. 43; Verwaltungsakt **10** Vorb. 20ff.; Verwaltungsakzessorietät **10** Vorb. 11, 13ff.
- Umweltstrafat**, besonders schwerer Fall einer ~ **10** 5 20; von einem Schiff aus begangen **10** 5 21
- Umweltverwaltungsrecht** **238** Vorb. 2ff.; Akzessorietät der Bußgeld- und Straftatbestände **240** Vorb. 10; Grundsätze der Guten Laborpraxis (GLP) **240** 27a 1ff.; Irrtumsprobleme **240** Vorb. 11; Minima-Klausel **240** Vorb. 9; REACH-Verordnung **240** 27b 1
- Unbedenklichkeitsbescheinigung**, Medizinprodukte **550** 41 7
- Unbewusste Fahrlässigkeit** **10** 15 25
- Unbillige Härte** beim Verfall **10** 73c 5ff.
- Unbrauchbarmachen**, Einziehung **10** 74b 11; Einziehung von Schriften **10** 74d 16ff.; Juristische Person **10** 75 7; selbstständige Anordnung **10** 76a 1; Selbstständige Anordnung **10** 76a 8
- Unerfahrenheit** **235** 49 45ff.; Wucher **10** 291 20
- UNESCO-Übereinkommen gegen Doping im Sport** **126** 4 11
- Unfallversicherung**, allgemeine **775** 331 55; Prämienrückgewähr **775** 331 44, 55
- Ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal** **10** Vorb. 2
- Ungleichtartige Idealkonkurrenz** **10** 52 9
- Unionsbürger**, Beschäftigung **661** 404 24f.
- Universalkreditkarte** **10** 266b 10
- Universalrechtsgut** **10** 7 19
- Universalrechtsgüter**, Geldwäsche **10** 261 1
- Unlautere Geschäftspraktiken Richtlinie (UGP-RL)** **760** Vorb. 1
- Unlauterkeit** **10** 299 40ff.; Gesundheitswesen **10** 299a 22ff.
- Unmittelbares Ansetzen**, Abgrenzung zur Vorbereitungshandlung **10** 22 36ff.; Betrug **10** 22 51ff.; Delikte des Wirtschaftsstrafrechts **10** 22 58ff.; Formel der Rechtsprechung **10** 22 42f.; Steuerhinterziehung **10** 22 54ff.; Versuch **10** 22 2, 35ff.
- Unmittelbarkeitsprinzip**, Verfall **10** 73 14
- Unmöglichkeit**, rechtliche **10** 24 17
- Unordentliche Buchführung** **10** 266 204ff.
- Unrechtsausschließungsgrund** **10** Vorb. 3
- Unrechtsensicht**, Verbotsirrtum **10** 17 4
- Unrechtskontinuität** **10** 2 45ff.
- Unrechtspakt** **10** 26 4
- Unrechtsvereinbarung** **10** Vorb. 2, 299 38ff., 53a, 331 67ff.; Bestechlichkeit **10** 332 33ff.; Bestechung **10** 334 14; Vorteilsgewährung **10** 333 17f.
- Unrichtige Darstellung** **10** 331 51; **615** 17 1ff.; **760** 313 1ff.; Abschlussprüfer **395** 331 88ff.; Ad-hoc-Mitteilung **760** 313 15; Adressat **760** 313 17; Anteilseigner Versammlung **760** 313 16; Auskunftspflicht ggü. Prüfer **760** 313 22; Berufsverbot **615** 17 106; besondere Absichten **615** 17 93ff.; Erheblichkeitserfordernis **395** 331 22; Eröffnungsbilanz **395** 331 18a; faktische Mitorganschaft **760** 313 8; faktische Organstellungen **395** 331 17; falsche Versicherung **760** 313 24ff.; ggü. Abschlussprüfer **615** 17 85ff.; Irrtum **760** 313 35f.; Irrtümer **615** 17 96ff.; Jahresabschluss **395** 331 18a, 79ff.; Kapitalgesellschaft **395** 331 6ff.; Konkurrenzen **615** 17 107ff.; **760** 313 41ff.; Konzernabschluss **395** 331 37; Konzernlagebericht **395** 331 45ff.; Konzernverhältnisse **615** 17 54ff.; Konzernzwischenabschluss **395** 331 45ff.; Leichtfertigkeit **615** 17 91f.; mehrköpfige ver-

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- tretungsberechtigte Organe **395** 331 18; Mit Täterschaft **615** 17 17f.; Mittel **395** 331 18a; Organstellung **760** 313 5ff.; Pflichtprüfung **760** 313 21; Schweigerecht **760** 313 31; strafbefreiendes Umkehrverhalten **760** 313 34; Strafverfolgung **760** 313 44; Strohmännchen **760** 313 8; Tatbestandsirrtum **395** 331 27; Täter **615** 17 6ff.; **760** 313 4ff.; Täterkreis **395** 331 10ff.; Täterschaft und Teilnahme **760** 313 37ff.; Tatmittel **760** 313 14ff.; Teilnahme **615** 17 19ff.; Umwandlungsbericht **760** 313 14; Umwandlungsberichte **760** 313 14; unrichtige Wiedergabe **395** 331 21; **615** 17 28ff.; **760** 313 11f.; unrichtige Wiedergabe ggü. Prüfer **760** 313 18ff.; unrichtiger, befreiender Einzelabschluss **395** 331 30ff.; Unterlassen **395** 331 24; durch Unterlassen **615** 17 36; Verhältnisse **395** 331 19; Vermögensgegenstand **760** 313 14; Verschleiern **395** 331 23; Verschleierung **760** 313 13; Verschleierung ggü. Prüfer **760** 313 18ff.; Vorträge und Auskünfte in der Anteilseignerversammlung **760** 313 16
- Unrichtige Offenlegung** **395** 331 37f.
- Unrichtige Versicherung** **650** 53 13
- UN-Seerechtsübereinkommen** **10** 5 21
- UN-Suchtstoffübereinkommen** **370** Vorb. 2f.
- Unterbewertung**, Sonderprüfung **115** 403 11
- Unterdeckung**, Pfandbriefe **600** 38 20, 25
- Unterhaltsvertrag**, künstliche Befruchtung **281** Vorb. 9
- Unterhaltungsspiel**, ohne Gewinnmöglichkeit **420** 28 25
- Unterlassen** **10** 266 106; einer Diensthandlung **10** 336 1ff.; Geldwäsche **10** 261 58; kollektives **10** 25 143; Pflichtwidrigkeit **10** 336 5ff.; Schutzzweckidentität **10** 258 8
- Unterlassungsdelikt** **10** 13 1ff.; Abbruch von Rettungshandlungen **10** 13 13; Abgrenzung zum Begehungsdelikt **10** 13 7; echtes **10** 9 11; Energie-Formel **10** 13 9; Entsprechungsklausel **10** 13 64ff.; Erlöseintritt **10** 13 5; Geschäftsleitung **10** 13 17ff.; Handlungsmöglichkeit **10** 13 14; Kausalitäts-Formel **10** 13 9; Mittäterschaft **10** 26 92ff.; Möglichkeit der Erfolgsabwendung **10** 13 15ff.; Organ- und Vertreterhaftung **10** 14 25; rechtfertigende Pflichtenkollision **10** 13 73ff.; Rechtsfolgen **10** 13 83ff.; Rechtswidrigkeit **10** 13 73ff.; Schuld **10** 13 73ff.; Schwerpunkt-Formel **10** 13 8f.; subjektiver Tatbestand **10** 13 69ff.; Tatbestandsirrtum **10** 13 71; Täter **10** 13 4; Täterschaft und Teilnahme **10** 13 78ff.; unechtes **10** 9 11, 14, 11 14; Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens **10** 13 77; Verbotsirrtum **10** 13 71; Versuch **10** 13 82; versuchte Anstiftung **10** 8 24; Ziegenhaar-Fall **10** 13 10
- Unterlassungskausalität** **10** Vorb. 22
- Unternehmen** **10** Vorb. 58f., 264 29, 265b 12f., 303b 20; **30** 130 15, 18; **615** Vorb. 3; abgestimmtes Verhalten **432** 23 16; assoziiertes **615** 20 95; Auskunftspflichten **432** 23 40; Begriff **10** 5 15, 299 7ff.; Existenzgefährdung **10** 266a 48; Falschinformationen über Verhältnisse **615** 17 23ff.; gesetzlicher Vertreter **615** 17 6; Marktanteil **432** 23 31f.; marktbeherrschende Stellung **432** 23 31f.; Marktformigkeit des Angebots **432** 23 4; mehrgliedrige Vertretung **615** 17 10ff.; milchwirtschaftliches **535** Vorb. 15; Mitwirkungspflicht bei Nachprüfungen **432** 23 41; Offenlegungspflicht **615** Vorb. 1; öffentliches **10** 264 31; Ordnungswidrigkeiten **615** 20 114ff.; Organisationsverschulden **432** 23 39; Rechnungslegungspflicht **615** Vorb. 1; Sonderbußgeldrahmen **375** 81 73ff.; umsatzbezogene Obergrenze **375** 81 73ff.; unrichtige Darstellung **615** 17 1ff.; unrichtiger Einzelabschluss **615** 17 40ff.; Vereinbarung **432** 23 14f.; wirtschaftliche Betätigung **432** 23 4; wirtschaftliche Einheit **432** 23 8
- Unternehmensberater** **10** 266 50, 299 12
- Unternehmensbeteiligung** **10** 265b 20
- Unternehmensbezeichnung**, irreführende **770** 16 72
- Unternehmensgeheimnis**, Verletzung **10** 2 3 2; Verletzung **115** 404 16
- Unternehmensgeldbuße** **375** 81 73ff.; Leitlinien **432** 23 43ff.; Schuldprinzip **432** 23 54; Zumessungsgrundsätze **432** 23 45
- Unternehmensgewinn**, Geldwäschegegenstand **10** 261 40
- Unternehmenshaftung** **10** 14 64ff.
- Unternehmenskennzeichen** **520** 143 49f.
- Unternehmenskredit** **10** 265b 12
- Unternehmenssanierer** **10** 266 49
- Unternehmenssanierung** **10** 266 128
- Unternehmensschuld** **432** 23 28
- Unternehmenssprecherausschuss**, Wahlbehinderung **680** 34 3
- Unternehmensstrafbarkeit Einf.** **10**, 29
- Unternehmensträger** **30** 130 4; Geldbuße **30** 30 1
- Unternehmensübernahme**, Golden Paracote **10** 266 133a; öffentliches Angebot **825** 60 5ff.; Verbandsgeldbuße **30** 30 21; Verbot vorheriger Bekanntgabe **825** 60 10ff.; Verhinderungsverbote **825** 60 20ff.; Veröffentlichungsverbote **825** 60 17ff.; Verstoß gegen vollziehbare Anordnung **825** 60 27ff.; Zutrittsgewährungspflicht **825** 60 30ff.
- Unternehmensvereinigung** **432** 23 10; Beschluss **432** 23 17
- Unternehmensverhältnisse** **615** 17 29; unrichtige Wiedergabe durch Unterlassen **615** 17 36; Verschleierung **615** 17 37ff.
- Unternehmensverkauf**, Zurechnung von Wettbewerbsverstößen **432** 23 9
- Unternehmensvertrag**, Prüfungsbericht **115** 403 13
- Unternehmenszusammenschluss**, Insiderinformationen **820** 38 177; Kontrolle **305** 14 1
- Unternehmer**, Begriff **105** 23 14f.
- Unternehmergesellschaft**, falsche Angaben **360** 82 3
- Unternehmerisches Ermessen** **10** 266 131ff.
- Unterordnungskonzern** **10** 266 51
- Unterschlagung** **10** 246 1ff., 266 264; **265** 34 1; **600** 38 36; Drittzueignung **10** 246 12; Einzelfälle **10** 246 13; Subsidiarität **10** 246 19ff.; Veruntreuung ~ **10** 246 18; Zueignungsbegriff **10** 246 11
- Unterschrift**, digitale **10** 269 17b
- Unterstützungsbetrug** **10** 263 235
- Untervermietung**, Wucher **10** 291 6
- Untervermittler** **785** 18 5
- Unterweisungspflicht**, Arbeitgeber **205** 22 4; **225** 20 20f.; **480** 16 11; Arbeitsmittelverwendung **205** Vorb. 4
- Untreue** **10** 145c 36, 266 1ff., 277; **235** 49 79; **265** 34 1, 37 30; **600** 38 36; Akzessorität **10** 266 65a; Amtsträger **10** 266 242f.; Antragsdelikt **10** 266 269ff.; Ausbleiben einer Vermögensmehrung **10** 266 176ff.; Außennorm/Innennorm **10** 266 66dff.; bandenmäßiges Handeln **10** 266 236; Beendigung **10** 266 248; Befugnismissbrauch **10** 266 69ff.; Berliner Reinigungsbetrieb **10** 266 175a; Berufsecht **10** 266 288; besondere Kenntnisse des Wirtschaftslebens **10** 266 4; besonders schwere Fälle **10** 266 233ff.; case law **10** 266 17; Deliktsnatur **10** 266 10; Einverständnis und Einwilligung **10** 266 144ff.; Einwilligung **10** Vorb. 53; Einzelbetrachtung **10** 266 171; Exspektanzen **10** 266 174; Fremdheit des Vermögens **10** 266 60; Gesamtbetrachtung **10** 266 171ff.; Gesamtsaldierung **10** 266 168ff.; Geschädigter **10** 266 162ff.; gewerbsmäßiges Handeln **10** 266 235; Hinweispflichten **10** 266 274; Irrtum **10** 266 227ff.; Klagerzwingungsverfahren **10** 266 273a; Kölner Parteispendenaffäre **10** 266 66a ff., 175a; Konkurrenzen **10** 266 258ff.; Konzept Wahlsieg **2006** **10** 266 175a, 265c; kriminalpolitische Bedeutung **10** 266 12f.; kriminalpolitische Notwendigkeit **10** 266 15; Landowsky-Beschluss **10** 266 16, 175d ff.; materielle

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

Haushaltsakzessorität **10** 266 143b; Missbrauchsattbestand **10** 266 68ff.; monistische Theorie **10** 266 7; mutmaßliche Einwilligung **10** 266 251f.; Nachteil **10** 266 161ff.; Nebenklage **10** 266 273f.; neutrale Beihilfe **10** 266 257a; notwendige Teilnahme **10** 266 257b; Pflichtwidrigkeitszusammenhang **10** 266 165; Prognoseschaden **10** 266 183; rechtfertigender Notstand **10** 266 250; rechtlich missbilligte Geschäfte **10** 266 174; Rechtswidrigkeit **10** 266 249ff.; Reform **10** 266 18f.; Regelbeispiele **10** 266 233ff.; Risikogeschäft **10** 266 190ff.; Schadensersatz **10** 266 175a; schadensgleiche Vermögensgefährdung **10** 266 183ff., 191ff.; Schadenswiedergutmachung **10** 266 175; Schneeballsystem **10** 266 179a; Schutzgut **10** 266 9; Schutzzweckzusammenhang **10** 266 66a, 166; schwarze Kassen **10** 266 196; Serienstraftaten **10** 266 261; Siemens/Enel **10** 266 200a; als Sonderdelikt **10** 25 29; Strafrahmenschiebung **10** 266 281ff.; Strafverfahren **10** 266 268ff.; Strafzumessung **10** 266 275ff.; Tatbestandsirrtum **10** 266 227ff.; Täterkreis **10** 266 20ff.; Täter-Opfer-Ausgleich **10** 266 283; Täterschaft **10** 266 253ff.; Tathandlungen **10** 266 65ff.; Tatobjekt **10** 266 57ff.; Teilnahme **10** 266 257ff.; Telekom-Spitzelaffäre **10** 266 66e, 174a; Treubruchtatbestand **10** 266 96ff.; Trienekens **10** 266 200a; unbenannte schwere Fälle **10** 266 244; Unmittelbarkeitsbeziehung **10** 266 167b; Unmittelbarkeitserfordernis **10** 266 167a; durch Unterlassen **10** 266 282; Ursachenzusammenhang **10** 266 164; Verbotsirrtum **10** 266 230ff.; Verahreinstellung **10** 266 273b; Verfassungsmäßigkeit **10** 266 16ff.; Verjährung **10** 266 292f.; Vermögensbegriff **10** 266 57ff.; Vermögensbetreuungspflicht **10** 266 20ff., 31ff.; Vermögensverlust großen Ausmaßes **10** 266 237f.; Verständigung **10** 266 274a; Versuch **10** 266 246ff.; Vollendung **10** 266 247; Vorsatz **10** 266 222ff.; Vorsatz der Pflichtwidrigkeit **10** 266 223a; Wiederaufnahme **10** 266 274b; wirtschaftliche Not **10** 266 241; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 27; Zivil- und Arbeitsrecht **10** 266 287; Zurechnungszusammenhang **10** 266 164ff.; Zweckverfehlungslehre **10** 266 189

**Untreuekriminalität** **10** 266 12ff.

**Unwahre Angaben über das Eigentum** **265** 35 1ff.; Bedeutung **265** 35 4; Deliktsnatur **265** 35 3; Irrtum **265** 35 17f.; Notwendigkeit **265** 35 5; Schutzgut **265** 35 2; Täterkreis **265** 35 6ff.; Täterschaft und Teilnahme **265** 35 22; Tathandlungen **265** 35 11ff.; Tatobjekt **265** 35 9; Vorteilsabsicht **265** 35 16

**Unzumutbarkeit**, Konkretisierung (§ 35 StGB) **10** Vorb. 95; regulatives Rechtsprinzip **10** Vorb. 94; Sonderfälle **10** Vorb. 96

**Unzumutbarkeit normgemäßen Verhaltens** **10** Vorb. 92ff.

**Urheber**, Bearbeitungsrecht **765** 106 22; Erstveröffentlichungsrecht **765** 106 33

**Urheberrecht** **765** 106 1ff.; amtliche Werke **765** 106 23; Ausstellungsrecht **765** 106 39; Bearbeitungsrecht **765** 106 43ff.; behinderte Menschen **765** 106 50; besondere Werkarten **765** 106 15ff.; Beteiligte **765** 106 24ff.; Bild **465** Vorb. 1; Darbietung ausübender Künstler **765** 108 9ff.; elektronische Leseplätze **765** 106 62; Erschöpfungsgrundsatz **765** 106 38; gesetzliche Schranken **765** 106 46ff.; Gestaltungshöhe **765** 106 12; Gewerbsmäßigkeit **765** 108a 3ff.; kleine Münzen **765** 106 13f., 44; Kopienversand **765** 106 71; Kopierschutz **765** 108b 3ff.; körperliche Verwertung **765** 106 37ff.; nachgelassene Werke **765** 108 4f.; öffentliche Rede **765** 106 55; öffentliche Wiedergabe des Werkes **765** 106 35, 60; öffentliche Zugänglichmachung für Unterricht und Forschung **765** 106 61; öffentliches Zugänglichmachen **765** 106 40; Online-Nutzung **765** 106 36; persönliche geistige Schöpfung

**765** 106 8f.; Rechteverletzung **765** 108E 23f.; Rechtsabwägung **765** 106 24ff.; Rechtsnachfolge **765** 106 31; Rechtspflege **765** 106 49; relative Schutzhindernisse **520** 143 19; Sammlung für Unterrichtsgebrauch **765** 106 51; Schöpfungsform **765** 106 11; Schranken bei Computerprogrammen **765** 106 79ff.; Schutzdauer **765** 106 30; Schutzgegenstand **765** 106 4ff.; unkörperliche Verwertung **765** 106 40ff.; Verbreitungsrecht **765** 106 38; Vervielfältigung zum eigenen wissenschaftlichen Gebrauch **765** 106 67; Vervielfältigung zum privaten Gebrauch **765** 106 63ff.; Vervielfältigung/öffentl. Wiedergabe in Geschäftsbetrieben **765** 106 74; verwaiste Werke **765** 106 78a; Verwertungshandlung **765** 106 32ff.; Verwirkung **520** 143 43; vorübergehende Vervielfältigung **765** 106 48; Werkartenkatalog **765** 106 6; Werke bildender Kunst **765** 107 1ff.; Werkzeuggestaltung/-bearbeitung **765** 106 21

**Urheberrechtsdelikte**, besonderes öffentliches Interesse **765** 106 96f.; Privatklage **765** 106 94f.; strafrechtliche Verfolgung **765** 106 91ff.

**Urheberrechtsfragen**, grenzüberschreitende **10** Vorb. 20

**Urheberrechtsgesetz**, Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23

**Urheberschaft** **240** 27a 30

**Urheberstrafrecht** **765** 106 2f.; Zivilrechtsakzessorität **765** 106 3

**Urhebervertragsrecht** **765** 106 85ff.

**UrhG**, s. *Gesetz über Urheberrecht und verwandte Schutzrechte*

**Urkunde**, schlicht-amtliche **240** 27a 20

**Urkundenfälschung** **10** 269 8ff.; und Umsatzsteuerhinterziehung **900** 370 359; unmittelbares Ansetzen **10** 22 47

**Urteil**, Steuerstrafat **900** 385 24ff.

**Urteilsvermögen**, Wucher **10** 291 21

**UWG**, s. *Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb*; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 23

**VAG 2016 775** 331 1ff.

**Vaterschaftsanfechtung**, Ausschluss **281** Vorb. 9

**Verabredung** zum Verbrechen **10** 30 34ff.

**Veranlagungsbeamter** **900** 371 57

**Veranlagungssteuer** **10** 22 18; Steuerhinterziehung **900** 370 243ff., 265ff.; Steuerverkürzung **900** 370 91ff.; Verjährungsbeginn **900** 376 19ff.; Versuch Steuerhinterziehung **900** 370 274ff.

**Veranstalter** **420** 27 46

**Verantwortlicher Aktuar**, falsche Abgabe einer Bestätigung **30** 30 31

**Verarbeiten**, Lebensmittel **485** Vorb. 47

**Verarbeitung**, Geldwäsche **10** 261 39

**Verarbeitungshilfsstoffe** **30** 30 29

**Veräußerungsverbot**, Einziehung **10** 74b 21, 74c 11ff.; **30** 30 30

**Verband**, Ordnungswidrigkeit **30** 30 1; **375** 81 7; Strafantragsberechtigung **10** 301 3ff.

**Verbandsgeldbuße** **10** 266 175b, 290; **30** 30 1; **820** 39 106ff.; Anknüpfungstat **30** 30 36; Aufsichtspflichtverletzung **30** 30 39; Aufsichtsrat **30** 30 34; ausländischer Unternehmensträger **30** 30 8; Beendigung der Gesellschaft **30** 30 16; Bemessungskriterien **30** 30 60; Bereicherung **30** 30 41; Betriebsbezogenheit **30** 30 38; Bußgeldbescheid **30** 30 86; Doppelbestrafung **30** 30 68; einheitliches Verfahren **30** 30 73; Einziehung **30** 30 72; Ersatzansprüche Dritter **30** 30 47; Exzess **30** 30 54; fehlerhafte Gesellschaft **30** 30 15; Feststellungen **30** 30 86; Generalbevollmächtigter **30** 30 32; Gesamtgeldbuße **30** 30 64; Geschäftsverteilung **30** 30 29; Handlungsbevollmächtigter **30** 30 32; Höhe **30** 30 57; Individualisierung des Täters **30** 30 55; innerer Zu-

### Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- sammenhang **30 30 51**; Interesse des Verbande **30 30 53**; isoliertes Verfahren **30 30 75**; Juristische Person **30 30 9**; Kausalität **30 30 46**; Kollektivorgan **30 30 28**; Leitungsgremium **30 30 55**; Leitungsperson **30 30 33**; Organisationsfehler **30 30 3**; Personengesellschaft **30 30 11**; Pflichtverletzung **30 30 38**; Prokurist **30 30 32**; Prüfungsmaßstab **30 30 88**; Rechtsformwechsel **30 30 17**; Rechtskraft **30 30 90**; Schutzzweckzusammenhang **30 30 46**; Tateinheit **30 30 66, 94**; Tateinheit **30 30 67**; Unternehmensübernahme **30 30 21**; Urteil **30 30 89**; Verbindung **30 30 80**; Verein **30 30 12**; Verfall **30 30 70**; Verjährung **30 30 82**; Vermögensvorteil **30 30 43**; Vertreter **30 30 26**; Vertretungsbezug **30 30 50**; Verzinsung **375 81 90ff.**; Vorgesellschaft **30 30 13**; Vorgründungsgesellschaft **30 30 13**; Zeitpunkt der Handlung **30 30 49**; Zuständigkeit **30 30 92**; **375 82 1ff.**
- Verbandsstrafbarkeit Einf.** 10
- Verbindung, Verbandsgeldbuße** **30 30 80**
- Verbot von Gewohnheitsrecht**, s. *Gesetzlichkeitsprinzip*
- Verbotene Bankgeschäfte** **470 54 1ff.**; Betreiben **470 54 10ff.**; Deliktsnatur **470 54 1ff.**; kriminalpolitische Bedeutung **470 54 5**; Zweigniederlassung ausländischer Institute **470 54 13ff.**
- Verbotssirrtum** **10** Vorb. 9, 17 1, 266 230ff.; **105 23 18**; Abgrenzung **10 16 25, 17 1**; Abgrenzung zum Tatumsstandsirrtum **10 17 25f.**; Auskunft **10 17 16ff.**; Duldung **10 17 15**; Erkundigungspflicht **10 17 9**; Fahrlässigkeit **10 17 2**; Genehmigung **10 17 14**; Gutachten **10 17 18**; mittelbare Täterschaft **10 25 50**; öffentlich-rechtliche Gestattung **10 17 26**; Ordnungswidrigkeit **30 11 2**; Qualifikation **10 17 5**; Rechtsanwalt **10 17 18**; Rechtsprechung **10 17 19ff.**; Unrechtseinsicht **10 17 4**; beim Unterlassungsdelikt **10 13 71**; Vermeidbarkeit **10 17 9**; Verstoß gegen das Berufsverbot **10 145c 26f.**; voneinander abweichende Gerichtsentscheidungen **10 17 22**
- Verbraucher** **235 49 49**; europäisches Leitbild **10 263 8f.**; Gesundheitsschutz **140** Vorb. 2
- Verbraucherdarlehensvertrag** **10 266 127a**
- Verbrauchererwartung**, Lebensmittelrecht **485 59 17ff.**
- Verbraucherleitbild** **770 16 30ff.**; europäisches **10 263 411**; Übertragung auf Strafrecht **770 16 32a**
- Verbraucherleitbild, europäisches** **10 263 9, 39**; Irrtum **10 263 64**
- Verbraucherprodukt** **612** Vorb. 8
- Verbraucherschutz**, Arzneimittelrecht **125 96 8**; unerlaubte Telefonwerbung **340** Vorb. 1f.
- Verbrauchsdatum** **502** Vorb. 3
- Verbrauchsmakler** **10 299 12**
- Verbrauchssteuer** **900 370 201f.**; ausländische **900 373 75ff.**; Begriff **900 381 2**; harmonisierte **900 370 204ff.**; inländische **900 373 64ff.**; Pflichtverstöße **900 381 10ff.**; Regelungen mit Rückverweisungsklausel **900 381 7ff.**; Systemrichtlinie **900 373 65ff.**; Verkehrsbeschränkung **900 381 11f.**
- Verbrauchssteuergefährdung** **900** Vorb. 16, 381 1ff.; Anwendungsbereich **900 381 1ff.**; Blankettgesetz **900 381 4ff.**; Konkurrenzen **900 381 19**; Regelungstechnik **900 381 4ff.**; Selbstanzeige **900 381 16f.**
- Verbrauchssteuerhinterziehung**, rechtliche Einordnung **900 370 517ff.**; Schwarzbrennen **900 370 515**; typische Erscheinungsformen **900 370 514ff.**; Verdieselung von Heizöl **900 370 514**
- Verbrauchssteuern** **900 370 507ff.**; Regelungssystematik **900 370 508ff.**; Steuerhinterziehung **900 370 511ff.**
- Verbrauchssteuersystemrichtlinie** **900 369 65, 370 206, 381 7**
- Verbrechen** **10 12 1**; vs. Vergehen **10 12 2ff.**
- Verrechnungsverbrechung** **10 30 34ff.**; Konkurrenzen **10 30 1ff.**; Rücktritt **10 31 13f.**; Strafe **10 30 44f.**
- Verbreiten**, Einziehung von Schriften **10 74d 5**
- Verbrennungsrückgewinnungsanlage** **755 21 6**
- Verbringen**, Bannbruch **900 372 6**; Futtermittel **485 58 21**; Lebensmittel **485 59 52**
- Verbringenlassen** **900 372 8**
- Verbringer** **485 59 54**
- Verbringung** **160** Vorb. 57
- Verbringungsverbot** **900 372 8ff.**; Abfall **10 326 50a**; Futtermittel **485 60 18**; Lebensmittel **485 59 52ff.**
- Verbürgung der Gegenseitigkeit** **30 30 30**
- Verdachtsmeldepflicht**, Ordnungswidrigkeit **10 261** mit 17 GwG 10
- Verdeckte Differenzgeschäfte** **235 49 31**
- Verdeckte Gewinnausschüttung**, Körperschaftsteuer **900 370 442**
- Verdeckte Selbstanzeige** **900 371 14b**
- Verdeckter Ermittler**, Geldwäsche **10 261 48**; Umsatzsteuerhinterziehung **900 370 436**
- Vereidigter Buchprüfer** **10 203 96**
- Verein** **615** Vorb. 7; Bestandsschutz **10 266 158a**; Verbandsgeldbuße **30 30 12**
- Vereinsmitglied** **10 266 50**
- Vereinsregister** **10 203 186**
- Vereinsvorstand** **10 299 12**
- Vereinte Nationen**, Seerechtsübereinkommen s. *Seerechtsübereinkommen der Vereinten Nationen*
- Vereitelungsabsicht** **10 288 18**
- Vereitelungstatbestand**, Geldwäsche **10 261 45ff.**
- Vererbung**, Wertpapiere **820 38 160**
- Verfahrensdauer** **10 46 51**; Kompensation konventionswidriger ~ **10 46 51**; konventionswidrig **10 46 51**; lange **10 46 51**
- Verfahrenseinleitung**, Bekanntgabe **900 397 49ff.**; Bewirkung **900 397 38f.**; Finanzbehörde **900 397 21**; Folgen **900 397 60ff.**; Polizei **900 397 25**; Staatsanwaltschaft **900 397 26**; Steuerfahndung **900 397 28**; Strafverfahren **900 397 1ff.**; Vermerk **900 397 44**; Zeitpunkt **900 397 40ff.**
- Verfahrenseinstellung**, endgültige **20 153a 30ff.**; durch Finanzbehörde **20 153 12**; durch Gericht **20 153 14**; Selbstständige Anordnung **10 76a 11**; durch Staatsanwaltschaft **20 153 10**; Verjährungsunterbrechung **900 376 105f.**; vorläufige **20 153a 29**
- Verfahrenspatent** **595 142 52ff.**; auf Herstellungsverfahren **595 142 55ff.**
- Verfahrensübernahme**, Strafverfahren **900 390 9ff.**
- Verfahrensverzögerung** **10 46 51**
- Verfahrensvoraussetzung**, fehlende **10** Vorb. 8
- Verfall** **10 203 226, 261 75, 264 136, 266 175b, 284, 298 46**; **30 17 16**; **165 80 5**; **215 5 3**; Ad-hoc-Mitteilung **10 73 25c**; Anordnung **10 73 80**; Anordnungsvoraussetzungen **10 73 11ff.**; Ausschluss bei Ansprüchen Dritter **10 73 59ff.**; Bereicherungszusammenhang **10 73 49**; Bestechlichkeit **10 302 5ff., 332 62**; Bestechung **10 302 5ff., 334 27**; Bestechung im geschäftlichen Verkehr **10 73 25**; Betrug **10 73 25, 263 155**; Börsenspekulationsgeschäfte **235 49 85**; Bruttoprinzip **10 73 5, 9, 24, 73c 7, 17**; BtM-Delikte **10 73 30af., 76a**; Doppelbelastung durch gleichzeitige Besteuerung **10 73c 18**; Drittanspruch **10 73 62ff.**; Drittbegünstigte **10 73 45ff.**; gegenüber Dritten **10 73 55ff.**; Durchgriffsverfall **10 73 49ff.**; Durchreichung von Taterlösen **10 73 30a**; Eingehungsbetrug **10 73 26**; Entstehungsgeschichte **10 73 4ff.**; erlangtes Etwas **10 73 17ff.**; Erlaubnis- oder Genehmigungsvorbehalt **10 73 25b**; erweiterter **10 73d, 302 1ff., 338 1ff.**; **125 98a 1f.**; Gegenstand **10 73 14ff.**; Geldwäsche **10 261 76**; Geringwertigkeit des Erlangten **10 73c 20**; Ge-

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

samtschuldner **10 73 29, 44**; Gesellschaftsvermögen **10 73 31ff.**; Handelskette **10 73 30a, 44**; Kartefälle **10 73c**; Honorar **10 73 32a**; illegales Glücksspiel **10 73 26**; Insidergeschäfte **10 73 25c**; und Insolvenzrecht **10 73 78**; Kölner Müllskandalfall **10 73 25c**; korruptiv erlangte Auftragserteilung **10 73 25c**; mittelbarer Gewinn **10 73 42**; Mitverfügungsgewalt **10 73 29**; nachträgliche Anordnung **10 76 1**; Nutzungen und Surrogate **10 73 35ff.**; bei Rechten Dritter **10 73 55f.**; rechtlich bemakelte Geschäfte **10 73 26ff.**; Rechtsnatur und Zweck **10 73 7ff.**; rechtswidrige Tat **10 73 11ff.**; Reformvorhaben **10 73 6b**; Revision **10 73 81f.**; Rückgewinnungshilfe **10 73 60**; **20 111i 1**; Schätzung **10 73b**; selbstständige Anordnung **10 76a 1**; Sperre für Surrogate **10 73 70a**; Steuerhinterziehung **10 73 18b**; und Steuerrecht **10 73 77**; Steuerstrafverfahren **900 401 4ff.**; strafbarer Werbung **10 73 25a**; und Strafrecht **10 73 75ff.**; Strafzumessung **10 73 9a**; Strohmann **10 73 31b**; sukzessive Surrogation **10 73 39**; Systematik **10 73 2f.**; für die Tat oder aus ihr **10 73 32ff.**; Tatbeiträge **10 73 43ff.**; Tatzusammenhang **10 73 68ff.**; Unmittelbarkeit **10 73 23**; Unmittelbarkeitsprinzip **10 73 14**; Verbandsgeldbuße **30 30 70**; Verfahren **10 73 79**; Verfallsobjekt **10 73 17ff.**; Verfügungsgewalt **10 73 28ff.**; Verhältnis zur Einziehung **10 73 76**; Verletztenbegriff **10 73 71ff.**; bei Verletzung von Allgemeinrechtsgütern **10 73 71af.**; Vermögenslage des Betroffenen **10 73c 6ff.**; Verstoß gegen das AWG **10 73 25c**; Verzicht auf Rückgabe **10 73 14**; Vollstreckungsverteilung **10 288 29**; Vorauszahlung **10 73 33**; Vorteilsannahme **10 331 196ff.**; Wegfall der Bereicherung **10 73c 9ff.**; Weitergabe von Vermögenswerten **10 73 30**; Wertersatz **10 73 41**; des Wertersatzes **10 73a**; Wertpapiergeschäfte **10 73 26ff.**; Wirkung **10 73e 10**; wirtschaftliche Identität von Vermögenswerten **10 73 31ff.**; Zahlungerleichterungen **10 73c 21**; Zivilrecht **10 73 19f., 47ff.**; und Zivilrecht **10 73 64**

**Verfalldatum**, Medizinprodukte **550 40 4**

**Verfassungsbeschwerde** **10 1 83ff.**; **900 404 108**

**Verfolgungshindernis**, 450-EUR-Grenze **920 50e 7**; Anmeldepflichten **920 50e 8**; Auslandsstaten **960 32 7**; Globalverweisung **920 50e 10**; Lohnsteuerpauschalierung **920 50e 7**; Reiseverkehr **960 32 9**; Steuerordnungswidrigkeiten **920 50e 10ff.**; **960 32 2, 5ff.**; Steuerstrafat **920 50e 7ff.**

**Verbotsverbot** **900 393 58, 80**

**Verfolgungsverweigerung** **10 258 4**

**Verfolgungsverjährung**, Beginn **900 384 8**; Frist **900 384 4ff.**; Ruhen **900 384 9f.**; Steuerordnungswidrigkeiten **900 377 13, 384 1ff.**; Unterbrechung **900 384 9f.**; Wirkung **900 384 11**

**Verfügung**, Begriff **10 266 75**; Rechtswirksamkeit **10 266 81f.**; Wertpapiere **265 34 28f.**

**Verfügungsberechtigung** über Daten **10 202a 14f.**

**Verfütterungsverbot** **485 58 20, 60 10**; Stoffe **320 35g 1**

**Vergabeverfahren**, Ausschluss von ~ **105 23 24**; Ausschreibungsbetrug **10 263 213f.**; Kick-Back **10 263 424ff.**

**Vergällung** von Weintrub **800 40 3**

**Vergehen** **10 12 1**; vs. Verbrechen **10 12 2ff.**

**Vergeltungsmaßnahmen** **375 81 44f.**

**Vergleichsabschluss** **10 266 134f.**

**Vergleichsbetrug** **10 263 462f.**

**Vergleichsmiete**, Ermittlung **815 5 10**

**Vergütung**, Begriff **10 337 2ff.**

**Vergütungssteuer** **900 380 8**

**Verhalten im Verfahren** **10 46 42**

**Verhaltenssteuerung** **10 1 16**

**Verhältnismäßigkeitsgrundsatz**, Berufsverbot **10 70 48, 51**; Einziehung **10 74b 1ff.**; Entschädigung **10 74f 11f.**; Sicherungseinziehung **10 74b 7**

**Verhältnismäßigkeitsprinzip**, Einziehung von Schriften **10 74b 20**

**Verhandlungsverfahren**, Ausschreibung **10 298 9**

**Verhütungsmittel**, Arzneimittel **125 95 6**

**Verjährung**, Arzneimittelordnungswidrigkeit **125 97 7**; Einziehung von Schriften **10 74d 26**; Irrtum **10 16 9**; Strafverfahren **900 397 63**; Verbandsgeldbuße **30 30 82**

**Verjährungsbeginn**, Abschluss der Veranlagungsarbeiten **900 376 46**; Anmeldeungssteuern **900 376 51ff., 55**; Außenprüfung **900 376 22**; Bannbruch **900 376 56**; Begünstigung **900 376 58**; Erbschaftsteuerhinterziehung **900 376 36, 48**; Feststellung verwendbaren Eigenkapitals **900 376 31**; Feststellungserklärung **900 376 50**; Feststellungsverfahren **900 376 29**; Gefährdung von Abzugsteuern **900 376 59**; Gewerbesteuerhinterziehung **900 376 32ff., 50**; Gewerbesteuererlegungsfälle **900 376 33**; Grundsteuer **900 376 33b**; Lohnsteuerhinterziehung **900 376 52**; Nichtabgabe von Steuererklärungen **900 376 38ff.**; Schädigung des Umsatzsteueraufkommens **900 376 59**; Schätzungsveranlagung **900 376 44ff.**; Schenkungsteuerhinterziehung **900 376 36, 48**; Schmuggel **900 376 57**; Steuerhehlerei **900 376 58**; Steuerverkürzung **900 376 19f.**; Steuervorauszahlungen **900 376 37a**; Steuervorteil **900 376 25**; Steuerzeichenfälschung **900 376 58**; Teilnehmer/Mittäter **900 376 60ff.**; Umsatzsteuervoranmeldungen **900 376 53**; bei unterlassener Anzeige nach **153 900 376 49**; Veranlagungsform **900 376 21**; Veranlagungssteuer **900 376 19ff.**; bei Verlängerung der Steuererklärungsfrist **900 376 39ff.**; Verlustvortrag **900 376 34f.**; Vermögensteuerhinterziehung **900 376 28**; Versuchstätigkeiten **900 376 26ff.**; Wirtschaftsreferentenbeauftragung **900 376 94f.**

**Verjährungsfrist**, Steuerordnungswidrigkeiten **900 384 4ff.**

**Verjährungsunterbrechung** **900 376 63ff.**; Anordnung der Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **900 376 91f.**; Auslandsersuchen **900 376 107**; Bekanntgabe der Einleitung eines Bußgeldverfahrens **900 376 109**; Bekanntgabe der Verfahrenseinleitung **900 376 85ff.**; Beschlagnahmeanordnung **900 376 96**; Durchsuchungsanordnung **900 376 96**; Eignung der Verfahrensförderung **900 376 78ff.**; erste Vernehmung des Beschuldigten **900 376 89f.**; Gemeinsamkeiten der Unterbrechungstatbestände **900 376 66**; Haftbefehl **900 376 101**; Klageerhebung **900 376 102**; Maßnahmen inländische Strafverfolgungsorgane **900 376 75ff.**; persönliche Reichweite der Verfahrenseinleitung **900 376 71ff.**; sachliche Reichweite der Verfahrenseinleitung **900 376 67ff.**; Sachverständigenbeauftragung **900 376 93**; Strafbefehl **900 376 103**; Unterbrechungstatbestände **900 376 85ff.**; Verfahrenseinstellung wegen Abwesenheit **900 376 105**

**Verkäufer** **10 266 50**

**Verkaufseinheit** **815 3 19**

**Verkaufsstelle** **420 28 33f.**; andere ~ **420 27 23**; Definition **475 24 7**

**Verkaufsstelleninhaber** **475 24 2, 8, 25 2**; Ladenöffnungszeiten **475 24 16ff.**; Verzeichnispflicht **475 24 12f.**

**Verkehr**, explosionsgefährliche Stoffe **685 41 3ff.**

**Verkehrsanschauung**, Arzneimittel **125 Vorb. 6**

**Verkehrsauffassung**, Irreführung **125 96 8**; Lebensmittelrecht **485 59 16ff.**

**Verkehrsbezeichnung**, Lebensmittel **502 Vorb. 3**

**Verkehrsrecht**, Verteidiger **900 392 52**

**Verkehrssicherungspflicht**, Garantenpflicht **10 13 35f.**

**Verkehrsunfall**, fingierter/provozierter **10 263 464ff.**

**Verkehrsverbot**, Batterien **175 22 5ff.**

**Verleiher** von Arbeitnehmern **155 15 3**



## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Verleitung zu Börsenspekulationsgeschäften** 235 49 1ff.; Aufklärung 235 49 50ff.; Ausnutzen der Unerfahrenheit 235 49 57ff.; Bedeutung 235 49 5f.; Börsenspekulationsgeschäfte 235 49 10ff.; Deliktsnatur 235 49 4; Fondsbeteiligung 235 49 40ff.; Gewerbsmäßigkeit 235 49 66ff.; gewinnsüchtige Absicht 235 49 67; Irrtum 235 49 69f.; Konkurrenzen 235 49 76ff.; kriminalpolitische Notwendigkeit 235 49 7; Schutzgut 235 49 3; Strafe und weitere Rechtsfolgen 235 49 82ff.; Strafverfahren 235 49 81; Täterkreis 235 49 9; Täterschaft und Teilnahme 235 49 73ff.; Unerfahrenheit 235 49 45ff.; Verleiten 235 49 60ff.; Vollendung und Beendigung 235 49 72; Vorsatz 235 49 64f.
- Verletzung, Fahrlässigkeit** 10 15 20; Vorsatz 10 15 8
- Verletzung der Berichtspflicht** 760 314 1ff.
- Verletzung der Buchführungspflicht** 10 283b 1ff.; Fahrlässigkeit 10 283b 5; Konkurrenzen 10 283b 12f.; objektive Strafbarkeitsbedingung 10 283b 6ff.; Täterschaft und Teilnahme 10 283b 11; Tathandlungen 10 283b 2f.; Verjährung 10 283b 8; Versuch 10 283b 10; Vollendung 10 283b 9; Vorsatz 10 283b 4
- Verletzung der Geheimhaltungspflicht** 360 85 1ff.; 760 315 1ff.; Bereicherungsabsicht 360 85 29; Deliktsnatur 360 85 6; Einwilligung 360 85 31; gesetzliche Auskunftsspflichten 360 85 32; Irrtum 360 85 26; Konkurrenzen 360 85 33; Offenbaren gegen Entgelt 360 85 28; Qualifikation 360 85 28ff.; Rechtsgut 360 85 5; Schädigungsabsicht 360 85 30; Systematik 360 85 1; Teilnehmer 360 85 7; unbefugte Offenbarung 360 85 12ff.; unbefugte Verwertung 360 85 21ff.; Zeugenaussage 360 85 34
- Verletzung der Verlustanzeigespflicht** 360 84 1ff.; Anzeigepflicht 360 84 12ff.; Deliktsnatur 360 84 5; Einwilligung 360 84 14; Irrtum 360 84 19; Konkurrenzen 360 84 24; Rechtsfolgen 360 84 20; Rechtsgut 360 84 4; Täter und Teilnehmer 360 84 6ff.; Verlust in Höhe der Hälfte des Stammkapitals 360 84 10f.; Verzicht der Gesellschafter 360 84 14
- Verletzungsvorsatz** 10 15 8
- Verlobte** 10 11 2
- Verlustanzeige**, unterlassene 115 402 3ff.
- Verlustanzeigespflicht**, Verletzung 360 84 1ff.
- Verlustgeschäft**, Begriff 10 283 27
- Verlustvortrag**, Verjährungsbeginn 900 376 34f.
- Vermarktungsverbot**, Tiere und Pflanzen 230 69 29, 71 1, 71a 5
- Vermehrungsmaterial**, Sortenschutz 675 39 14
- Vermidbarkeit**, Verbotsirrtum 10 17 9
- Vermieter** 10 266 71; Gewerberäume 10 266 50; kostendeckender Mietzins 815 5 11ff.; Wohnraum 10 266 49
- Vermietung**, gewerbliche 420 27 29
- Vermittler** 10 266 49
- Vermittlergesellschaft** 10 299 11
- Vermittlungstätigkeit**, unbefugte 10 236 15ff.
- Vermittlungswucher** 10 291 15
- Vermögen**, öffentliches 10 264 2ff.
- Vermögensabschöpfung** 30 17 10ff.; Verbandsgeldbuße 30 30 65
- Vermögensbefugnis**, Außenverhältnis 10 266 69ff.; Innenverhältnis 10 266 86ff.
- Vermögensbegriff** 10 263 78, 266 57ff.; Bankrott 10 283 9ff.; funktionaler 10 263 80; juristischer 10 263 79; juristisch-ökonomischer 10 263 79; personaler 10 263 80; wirtschaftlicher 10 263 79
- Vermögensbestandteile** 10 288 10; Beiseiteschaffen 10 283 9ff., 16ff., 25, 283d 2; Beiseiteschaffen durch Unterlassen 10 283 18; Beschädigen 10 283d 2; Beschädigung 10 283 21f., 26; Unbrauchbarmachen 10 283 21f., 283d 2; Verheimlichen 10 283 19f., 283d 2; Zerstören 10 283d 2; Zerstörung 10 283 21f.
- Vermögensbetreuung**, fremdnützlich 10 266 33
- Vermögensbetreuungspflicht** 10 266 20ff., 26ff., 31ff.; Abrechnungskompetenz 10 266 40; Anvertrauen hoher Geldsummen 10 266 40; Bonusmeilen 10 266 141; Bremer Vulkan 10 266 51; Compliance Officer 10 266 143d; doppelspurige 10 266 47a; Dritte 10 266 48f.; Entstehungsgründe 10 266 43; Erlöschen 10 266 45; Existenzvernichtungshaftung 10 266 51ff.; Gesamtbetrachtung 10 266 32f.; Gremien 10 266 23; Handlangertätigkeit 10 266 38; Handlungsspielraum 10 266 93ff., 108, 120; Hilfsperson 10 266 47; Kapitalgesellschaft 10 266 145a; Kick-Back 10 266 140; Kollegialorgane 10 266 23; Konzern 10 266 51ff.; Landowsky-Beschluss 10 266 94b; Limited 10 266 24; Missbrauch 10 266 90ff.; Organe/Vertreter 10 266 21ff.; Pflichtverletzung 10 266 122ff.; Schädigung 10 266 21f.; Strohmännchen 10 266 22f.; typische Personengruppen 10 266 49; typischer Personenkreis ohne ~ 10 266 50; Verhältnis von Missbrauchs- und Treuebruchtatbestand 10 266 26ff.; wirtschaftliche Bedeutung 10 266 41; Zeitpunkt 10 266 44ff.
- Vermögensbetreuungsverhältnis** 10 266 31ff.
- Vermögensgefährdung** 10 46 21f.; schadensbegründende 10 263 92ff., 117, 122; schadensgleiche 10 266 183ff., 191ff., 202ff., 221
- Vermögensinteressen**, Nachteil 10 266 161ff.
- Vermögensmehrung**, Ausbleiben 10 266 176ff.
- Vermögensminderung**, Fallgruppen 10 266 185f.
- Vermögensnachteil**, Ausgleichsbereitschaft 10 266 179f.; Ausgleichsfähigkeit 10 266 179f.; Untreue 10 266 163a
- Vermögensschaden** 10 263 77ff., 263a 35; Abrechnungsbetrug 10 263 181, 189; Anfechtungsrecht 10 263 91; Anwartschaft 10 263 81; Arbeitskraft 10 263 84, 204; Ausfallrisiko 10 263 95; Ausschreibungsbetrug 10 263 215; Aussichten 10 263 81; Besitz 10 263 83; Bilanzrechtsakzessorität 10 263 99; Darlehensbetrug 10 263 216; Differenzhypothese 10 263 86ff.; Eingehungsbetrug 10 263 99ff.; Eingehungs-/Erfüllungsbetrug 10 263 96ff.; Erfüllungsbetrug, echter 10 263 106ff.; Erfüllungsbetrug, unechter 10 263 105, 110ff.; Exspektanz 10 263 81; Forderungen 10 263 81; funktionaler Zusammenhang zwischen Irrtum und ~ 10 263 113a; gegenleistungsbasierte Verkehrsermittlung 10 263 90a; Geringwertigkeit 10 263 154; Gesamtsaldierung 10 263 77, 86, 442, 266 168ff.; Gewährleistung 10 263 91; Gewinnmitteilung 10 263 276ff.; gutgläubiger Erwerb 10 263 279ff.; intersubjektive Wertsetzung 10 263 90a; Kausalität 10 263 113; Kompensation 10 263 91, 266 169ff.; Kunstbetrug 10 263 328; Landowsky-Beschluss 10 266 175dff.; Loch-auf-Loch-zu-Methode 10 263 442; Markenpiraterie 10 263 366ff.; Privatarzt 10 263 189; Prozessrisiko 10 266 221b; Quotendifferenz 10 263 357f.; Quotenschaden 10 263 94; Risikogeschäft 10 263 443; Rücktritt 10 263 91; Sanktionszahlungen 10 263 85; Schadenseinschlag, individueller 10 263 88ff., 101; Scheck-/Wechselbetrug 10 263 491; Sicherungsbetrug 10 263 447ff.; Spendenbetrug 10 263 238; Strafzumessungskriterium beim Versuch 10 23 9; Submissionsbetrug 10 263 215; Vermögensbegriff 10 263 78ff.; Vermögensgefährdung, konkrete/schadensgleiche 10 263 92ff.; Vorsatz 10 263 117; Warenterminoptionsgeschäfte 10 263 311; Wette 10 263 356f.; Zug-um-Zug-Leistung 10 263 102; Zweckverfehlung 10 263 227, 455
- Vermögensschädigung**, Einverständnis und Einwilligung 10 266 144ff.; hypothetische Einwilligung 10 266 144a; hypothetisches Einverständnis 10 266 144a
- Vermögensstand** bei Geschäftslagentäuschung 115 400 8ff.
- Vermögensstrafe** 10 302 2

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Vermögenssteuer** 900 370 489 ff.; Nachveranlagung 900 370 491 ff.; Neuveranlagung 900 370 491 ff.; Steuerverkürzung 900 370 102
- Vermögenssteuerhinterziehung**, Verjährungsbeginn 900 376 28
- Vermögensübersicht** 10 265b 43
- Vermögensverfügung**, Abrechnungsbetrag 10 263 180; Befugnistheorie 10 263 74; Begriff 10 263 70 f.; Blankounterschrift 10 263 72; Dreiecksbetrug/Trickdiebstahl 10 263 73 ff.; Kausalität 10 263 76; Lagertheorie/Nähetheorie 10 263 75; Näheverhältnis 10 263 73 ff.; Passwörter 10 263 72; Provisionsvertreter 10 263 72; Sachbetrug 10 263 71; Unmittelbarkeit 10 263 72; Unterlassen 10 263 71; Verfügungsbewusstsein 10 263 71
- Vermögensverschiebung** bei juristischen Personen 10 266 147 ff.
- Vermögensverwalter** 10 203 103, 266 49
- Vermögensvorteil**, Einschleusen von Ausländern 150 96 11 f.; Verbandsgeldbuße 30 30 43; Wuchererfolg 10 291 10
- Vermögensvorteil großen Ausmaßes**, Arzneimittelvergehen 125 95 57
- Vermögenszuwachsrechnung** 900 370 121
- Vermögensverschiebungsdelikt** 10 263 6
- Vernichtung**, Recht am eigenen Bild 465 Vorb. 27
- Verpackung** 275 7 11; Lebensmittel 275 7 8
- Verpfändung**, Wertpapiere 820 38 160
- Verpfändungsverbot** von Steuererstattungsansprüchen 900 383 5
- Verpflichteter**, Öffentlicher Dienst 10 11 11
- Verpflichtung**, Begriff 10 266 76; Rechtswirksamkeit 10 266 81 f.
- Verrechnungsstelle** 10 203 56, 158 ff.; Angehöriger einer ~ 10 203 159; berufsständische 10 203 160; gewerbliche 10 203 161
- Versammlung**, Recht am eigenen Bild 465 Vorb. 14
- Versanddosage** 795 Vorb. 32
- Versandhandel** 420 27 24, 32; Arzneimittel 125 95 40, 96 15; Batterien 175 22 26; Tabakwaren 420 28 43a
- Verschleierung** 115 400 19, 21, 403 14, 17; 615 17 37 ff.; Konzernverhältnisse 615 17 58
- Verschleierungstatbestand**, Geldwäsche 10 261 44 ff.
- Verschleifungsverbot** 10 266 66
- Verschleppung** 10 233 6
- Verschlüsselung** von Daten 10 202a 21
- Verschmelzung**, falsche Versicherung 760 313 27; grenzüberschreitende 760 Vorb. 5, 314a 2
- Verschmelzungsprüfung** 760 313 21
- Verschneiden** von Wein 795 Vorb. 43
- Verschreibung**, Arzneimittel 125 96 24; Dopingmittel 125 95 22
- Verschreibungspflicht**, Arzneimittel 125 95 39
- Verschwiegenheitspflicht**, Prüfer 115 404 7; Vorstand 115 404 6
- Versicherung** 10 266 158b; Solvency II-Richtlinie 10 266 158b; unrichtige 115 399 46 ff.
- Versicherungsaufsicht** 775 331 1 ff.
- Versicherungsaufsichtsg**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23
- Versicherungsberater**, Definition 355 144 20; Provisionsannahmeverbot 785 18 19
- Versicherungsberatung** 785 18 1 ff.
- Versicherungsbetrag** 10 263 145 f.
- Versicherungsfall** 10 265 10
- Versicherungsgeschäft**, Aufnahme 775 331 26; Begriff 775 331 16; Betreiben 775 331 15; Betreiber 775 331 8; fehlende Erlaubnis 775 331 20 ff.; inländisches 775 331 17 ff.; Irrtümer 775 331 90 f.; Tatbeteiligung 775 331 9 ff.; unerlaubter Betrieb 775 331 4 ff., 13 ff.; Zulassen planwidriger ~ 775 332 13 f.
- Versicherung – Holm – Gesellschaft**, Leistungsmaßnahmen 775 332 19
- Versicherungsleistung**, missbräuchliche Inanspruchnahme 10 265 1
- Versicherungsmakler** 785 18 10
- Versicherungsmathematischer Bestätigungsvermerk** 775 331 43 ff.; falscher 775 331 53
- Versicherungsmissbrauch**, Leistungsverschaffungsabsicht 10 265 22 f.; Rücktritt 10 24 50; Schutzgut 10 265 1 ff.; Subsidiarität zum Betrug 10 265 32 f.; Täterschaft und Teilnahme 10 265 16 ff.; tätige Reue 10 265 28; Tatobjekte 10 265 5 ff.; durch Unterlassen 10 265 15; Vollendung 10 22 15
- Versicherungsnotstand** 775 331 19
- Versicherungsunternehmen** 615 Vorb. 34; Abberufung von Personen mit Schlüsselfunktion 775 332 22 ff.; Abschlussprüfer 775 332 87 ff.; andere Versicherungssparten 775 332 10; Anzeigepflichten 775 331 76 ff., 332 50 ff.; Aufnahme des Dienstleistungsverkehrs 775 332 53; Aufsichtspflicht 775 331 25; ausländischer Sitz 775 331 27, 34, 42; ausländisches 775 331 21; Bestätigungsvermerk 775 331 43 ff., 48; Bestätigungsvermerk, falscher 775 331 50 ff., 58; Bußgeldtatbestände 775 332 1 ff.; Definition 395 341m 2; Duldungspflichten ggü. Aufsichtsbehörde 775 332 74 ff.; eigene Kreditrisikobewertung 775 332 83; Erweiterung des Dienstleistungsverkehrs 775 332 54; Geschäftsplanänderung 775 331 23, 332 8 ff.; Geschäftstätigkeit 775 331 26; Insolvenzantragspflicht 775 331 70; Jahresabschluss 775 332 42; Kundengeldsicherung 785 18 11 f.; Lagebericht 775 332 42; Liquidator 775 331 67; Mindestkapitalabdeckungspflicht 775 332 70; Mitteilungspflichten 775 334 2 ff.; Pflicht zur Sitzungseinberufung 775 332 21; Prognoseberechnungspflicht 775 332 18; Rating 775 332 78 ff.; Rechnungslegung 395 341n 11; Sanierungsfrist 775 331 77; Sicherungsvermögen 775 332 38; Solvabilitäts- und Finanzbericht 775 332 47; Sonderbeauftragter 775 331 67; Treuhänder 775 331 40, 44; Überschuldung 775 331 62 ff., 74 f.; Untersagungsverfügung 775 331 35 f.; verantwortlicher Aktuar 775 331 40, 47; Vermögensanlage 775 332 25 ff.; Vermögensverwalter 775 331 67; Vermögensverzeichnis 775 332 29; Verstoß gegen vollziehbare Anordnung 775 331 33 ff., 332 15, 64 ff.; Vertreterernennung 775 332 54; Vorstandsmitglied 775 331 66; vorübergehende Zahlungsstockung 775 331 73; Worterteilung des aufsichtsbehördlichen Vertreters 775 332 20; Zahlungsunfähigkeit 775 331 62 ff., 71; zuständige Verwaltungsbehörde 775 333 1 ff.; Zuwiderhandlung gegen Rechtsverordnung 775 332 45 f., 71 ff.
- Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit**, s. *VVaG*
- Versicherungsvermittler** 775 332 69; Aufrechterhaltung der Sicherung 785 18 13; Aufzeichnungsobligationen 785 18 15 ff.; Erlaubnispflicht 355 144 17 ff.; Mitteilungspflichten 785 18 4 ff.; Nachweispflicht 785 18 14; Sicherheitsleistung 785 18 9 ff.; statusbezogene Informationspflichten 785 18 4 ff.
- Versicherungsvermittlung** 785 18 1 ff.
- Versicherungsvertrag**, Eingehungsbetrag 10 263 97; erster Geschäftskontakt 785 18 6
- Versicherungsvertreter** 10 266 49; Inkassovollmacht 785 18 10 f.
- Versicherungswesen**, materielle Staatsaufsicht 775 331 5, 332 2; Schutz 10 265 3
- Versicherungs-Zweckgesellschaft** 775 331 20
- Versorgungskrise**, außergewöhnliche Mangellage 295 7 11; Meldepflichten 295 7 3 ff.; Verteidigungsfall 295 7 12
- Verständigung** 10 266 274s
- Versteigerergewerbe**, Erlaubnispflicht 355 146 17; Reisegewerbe 355 145 8

## Sachverzeichnis

- Versteigerung**, Anwendungsbereich **780 10 2**; Anzeigepflicht **780 10 7**; Aufbewahrungspflicht **780 10 10**; Ausstellungsgewerbe **780 10 12**; Begriff **780 10 2**; Dokumentationspflicht **780 10 10**; Marktgewerbe **780 10 12**; Messegewerbe **780 10 12**; Nachweispflicht **780 10 9**; neue **780 10 8**; Reisegewerbe **780 10 11**; Vertrag **780 10 5**; Verzeichnis **780 10 6**
- Versteigerungsgewerbe** **355 144 14, 44**
- Versteigerungsvertrag**, Mindestinhalt **780 10 5**
- Verstorbener**, Geheimhaltungspflicht des Erben **10 203 157a**
- Verstoß gegen das Berufsverbot** **10 145c 1ff.**; Bedeutung **10 145c 5**; Berufsausübung **10 145c 21ff.**; Deliktnatur **10 145c 4**; Gewerbeausübung **10 145c 21ff.**; Konkurrenzen **10 145c 35ff.**; Notwendigkeit **10 145c 6ff.**; Rechtsfolgen **10 145c 44ff.**; Schutzgut **10 145c 3**; strafgerichtliches Berufsverbot **10 145c 10ff.**; Strafverfahren **10 145c 40ff.**; Strafzumessung **10 145c 46ff.**; Tatbestandsirrtum **10 145c 25**; Täterschaft und Teilnahme **10 145c 31ff.**; Tathandlungen **10 145c 14ff.**; Verbotirrtum **10 145c 26f.**; Verjährung **10 145c 38f.**; Vollendung und Beendigung **10 145c 29**; Vorsatz **10 145c 24**; Wiederholungsabsicht **10 145c 22**
- Verstrickung**, Einziehung **10 74a 14ff.**
- Verstrickungsbruch** **10 145c 36**
- Versuch** **10 22 1ff., 23 1ff.**; abergläubischer (irrealer) **10 22 27, 23 16**; Abgrenzung von beendetem und unbedeutem ~ **10 24 30ff.**; ~ der Anstiftung **10 30 15ff.**; Arzneimittelvergehen **125 95 50**; beendeteter **10 24 3, 29ff., 40f., 45ff., 94**; ~ der Beteiligung **10 30 1ff.**; Betrug **10 263 92ff., 125f.**; Erfolgsqualifikation **10 18 12**; der Erfolgsqualifikation **10 24 9**; erfolgsqualifizierter **10 18 13f., 24 8**; fakultative Strafmilderung **10 23 5ff.**; fehlende Vollendungsmöglichkeit **10 23 18**; fehlgeschlagener **10 24 11ff.**; Geldwäsche **10 23 20**; grob unverständiger **10 22 30, 76, 23 15ff.**; Konkurrenzverhältnis zum vollendeten Delikt **10 23 4**; Phishing **10 22 53**; qualifizierter **10 24 85**; Rücktritt **10 24 1ff.**; Skimmers **10 22 58**; Sonderdelikt **10 22 29**; Strafgrund **10 22 11f., 23 15ff.**; Strafrahmenwahl **10 23 6ff.**; Strafzumessung **10 23 12ff.**; unbedeuteter **10 24 3, 29ff., 39, 41, 42ff., 94**; unechtes Unterlassungsdelikt **10 24 40f.**; unmittlbares Ansetzen **10 22 2**; untauglicher **10 22 27ff., 38, 24 4**; des Unterlassungsdelikt **10 13 82**; vorgestellter Erfolgsort **10 9 21**
- Versuchsbeginn**, actio libera in causa **10 22 87**; Beihilfe **10 22 72**; Beteiligung mehrerer **10 22 62ff.**; Gremienentscheidungen **10 22 66f.**; Mittäterschaft **10 22 63ff.**; mittelbare Täterschaft **10 22 68ff.**; Qualifikationen **10 22 74**; Regelbeispiele **10 22 78ff.**; Unterlassungsdelikte **10 22 84ff.**
- Versuchsstrafbarkeit** **10 23 1ff.**
- Versuchte Erfolgsqualifikation** **10 18 15**
- Verteidiger** **10 203 93**; Akteneinsichtsrecht **900 392 57ff.**; andere **900 392 29f.**; Auslagen **900 392 10**; Abschluss **900 392 43ff.**; Berechtigte **900 392 17ff.**; Beschlagnahmeverbot **900 392 7**; eigene Ermittlungen **900 392 64**; Fachhochschullehrer **900 392 26**; gemeinschaftliche Tätigkeit **900 392 27**; Kosten **900 392 10**; Pflicht~ **900 392 31ff.**; Rechtsanwalt **900 392 18ff.**; Rechtslehrer **900 392 25**; Sozietät **900 392 14**; steuerberatende Berufe **900 392 21ff.**; Vertretungsvollmacht **900 392 4**; Vollmacht **900 392 3**; Vollmacht im Besteuerungsverfahren **900 392 5**; Zeugnisverweigerungsrecht **900 392 7**; Zustellungsvollmacht **900 392 4**
- Verteidigerausschluss** **900 392 43ff.**; Folgen **900 392 50**; Gründe **900 392 44ff.**; Verfahren **900 392 49**
- Verteidigerpost**, Beschlagnahme **900 392 8**
- Verteidigerrechte** **900 392 52ff.**
- Verteidigerzahl**, Beschränkung **900 392 11**
- Verteidigung** in Strafsachen **900 392 1ff.**; im Strafverfahren **900 392 27**
- Verteidigung der Rechtsordnung**; **10 50 18f.**
- Verteidigungsfall**, Ernährungssicherstellung **205 7 2**; Ernährungsversorgung **815 1 11ff.**; Sicherstellung der Wasserversorgung **815 1 14ff.**; Sicherstellung von Verkehrsleistungen **815 1 8ff.**; Sicherstellungsvorschriften **810 10 1**; **815 1 3ff.**; Versorgung mit Gütern und Leistungen **815 1 5ff.**
- Verteidigungshandlung**, Absichtsprovokation **10 32 40**; actio illicita in causa **10 32 42**; Ausweichen, Schutzwehr, Trutzwehr **10 32 44**; Bagatellangriffe **10 32 36**; Einschränkungen der Notwehr **10 32 34**; Garantanten **10 32 39**; Gebotenheit **10 32 33**; Geeignetheit und Erforderlichkeit **10 32 28f.**; Nothilfe **10 32 26**; öffentlich-rechtliche Ermächtigungsgrundlage **10 32 27**; Proportionalität **10 32 29a**; schuldlose Personen **10 32 39**; unerträgliches Missverhältnis **10 32 37**; ungeeignete **10 32 31**; verschuldete Notwehrlage **10 32 40**
- Verteidigungsverhalten und Strafaussetzung** **10 56 13**
- Vertikale Aufgabenverteilung**, Garantenstellung **10 13 59**
- Vertrag von Lissabon Einf.** **14; 160 10 1**; **92ff.; 900 369 47ff.**
- Vertragsarzt** **10 266 49, 299 13f.**; Abrechnungsbetrug **10 263 175ff.**
- Vertragsfreiheit**, Beschränkung **10 291 2**
- Vertragsprüfer** **115 403 6**
- Vertragsschluss**, Vorteil **10 331 34**
- Vertragssubvention** **10 264 40**
- Vertrauensgrundsatz**, Fahrlässigkeit **10 15 30**
- Vertrauensprinzip** **485 10 1**; **34**
- Vertreter** **265 34 12**; Einziehung **10 75 3**; gesetzlicher **10 14 38**; gewillkürter **10 14 40**; Verbandsgeldbuße **30 30 26**; **135 22 13**
- Vertreter- und Organhaftung** **10 14 1ff.**
- Vertreterhaftung** **30 130 2**
- Vertretertatbestände** **10 14 18**
- Vertretertheorie** **10 266 49**
- Vertriebsweg**, Arzneimittel **125 95 41**
- Vertypte Milderungsgründe** **10 46 9, 12**
- Verunreinigen**, Boden **10 324a 1ff.**; Gewässer **10 324 1ff.**; von Gewässern **10 324 14**
- Veruntreuen von Arbeitsentgelt**, Wirtschaftsstrafkammer **40 74c 27**
- Veruntreuende Unterschlagung** **10 246 18**
- Verursachung einer nuklearen Explosion** **10 5 23**; fahrlässige Begehung **10 5 23**; Förderung **10 5 23**; Verleitung eines anderen **10 5 23**; Versuch **10 5 23**
- Verursachungstheorie** **10 26 2**
- Vervielfältigungsrecht**, Urheber **765 106 37**
- Verwahrer** **10 203 104, 266 50**; **265 34 7, 35 7**
- Verwahrungsgeschäft**, eingeschränktes **470 54 60**
- Verwahrung**, unregelmäßige **265 34 24**; Wertpapiere **265 34 18ff.**
- Verwahrungsbuch** **265 37 12**
- Verwaltungsakt** **10 10 1**; **20ff.**; Lebensmittelrecht **485 58 34ff.**
- Verwaltungsaktakzessorietät** **10 10 18ff.**
- Verwaltungsaktsakzessorietät** **160 18 9**; **170 13 10**; **235 50 74f.**; Bußgeldverfahren **195 43 29**; Durchbrechung **160 17 36**; strenge **160 17 35ff.**
- Verwaltungsakzessorietät**, Umweltstrafrecht **10 10 13ff.**
- Verwaltungsermessen** **10 266 95**
- Verwaltungsrat** **10 266 49**; Verbandsgeldbuße **30 30 35**
- Verwaltungsrechtsakzessorietät** **10 10 17**; Arzneimittelstrafnormen **125 10 1**; **125 10 1**
- Verwaltungsstelle** **10 14 50**
- Verwandtschaft** in gerader Linie **10 11 2**
- Verweisung**, dynamische **125 95 17**; **160 10 1**; **76ff.**; **550 41 1**; Rechtsverordnung **550 41 10**; statische **160 10 1**; **67**

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Verweisungsnormen**, s. *Blankettvorschriften*
- Verweisungstechnik**, Blankettgesetz 375 8, 2f.; extensionale 240 Vorb. 5
- Verwendung von Baugeld**, missbräuchliche 180 2 1ff.
- Verwendungsbeschränkung**, Subventionsbetrug 10 264 68f.
- Verwendungsverbot** 900 393 51; Ausnahmen 900 393 92ff.; Berichtigungspflicht 900 393 69ff.; Drittschutz 900 393 87; Durchbrechung 900 393 91ff.; vor Einleitung des Strafverfahrens 900 393 73f.; offenbarte Tatsachen und Beweismittel 900 393 63ff.; qualifizierte Belehrung 900 393 56; Reichweite 900 393 80f.; Schutz Dritter/Angehöriger 900 393 85; schwere Straftat 900 393 97; Selbstanzeige 900 393 67f.; bei Selbstanzeigemöglichkeit 900 393 55; selbstständiges ~ 900 393 81; selbstständiges 900 393 83; Steuerakte 900 393 59ff.; Tatsachen und Beweismittel 900 393 84; Verfassungsmäßigkeit der Ausnahmen vom ~ 900 393 100ff.; Voraussetzungen 900 393 59ff.; Wirkungen 900 393 80ff.; Wirtschaftsstraftaten 900 393 94ff.
- Verwerten**, Begriff 470 55a 18ff.
- Verwertung** 395 333 17; Geheimnis 10 204 1ff.
- Verwertungsschaden** 10 204 6
- Verwertungsverbot** 900 393 80; Außenprüfung 910 10 7; Besteuerungsverfahren 900 393 40f., 397 59; im Besteuerungsverfahren 900 393 42; Fernwirkung 900 393 37ff., 51; Fernwirkung im Steuertrafrecht 900 393 39; fruit of the poisonous tree doctrine 900 393 38; Spontanäußerung 900 393 35; Strafverfahren 900 397 58; in Unkenntnis des Strafverfahrens 900 393 75; Verfahren wegen Nichtsteuertraftaten/-ordnungswidrigkeiten 900 393 79a; Widerspruchslösung 900 393 35
- Verwertungsverpflichtung**, Batterien 175 22 13f.
- Verzehrungseignetheit** von Lebensmitteln 485 59 32ff., 60ff.
- Verzögerung**, Strafverfahren 900 397 64
- Vibrationen**, Auslöswerte 480 16 9f.; Definition 480 Vorb. 3; Gefährdungsbeurteilung 480 16 1ff.; Schutzmaßnahmen 480 16 9ff.
- Video-On-Demand** 830 Vorb. 3
- Virus** 10 202a 31
- Visumsfreiheit** 150 Vorb. 5
- Vitaminisierung** von Lebensmitteln 788 Vorb. 1
- V-Mann**, Geldwäscheadressat 10 261 48
- VOC-Emissionen** 260 Vorb. 3f.
- Vogelschutz-Richtlinie** 605 68 7b
- Völkerfrieden** 160 Vorb. 39ff.
- Völkergewohnheitsrecht** 10 3 8
- Völkerrecht** 10 Vorb. 13; anerkannte Grundsätze 10 Vorb. 12; Anerkennung der DDR 10 3 7; Gewohnheitsrecht s. *Völkergewohnheitsrecht*; Nichteinmischungsgrundsatz s. *Nichteinmischungsgrundsatz*; Übereinkommen 10 Vorb. 17; Übereinkommen zum Schutz des Meeres s. *Übereinkommen zum Schutz des Meeres*; Vereinbarkeit mit ~ 10 5 1
- Völkerrechtliche Legitimation** 10 Vorb. 12, 5 20, 6 2f., 6, 9
- Völkerstrafgesetzbuch** 10 Vorb. 14
- Völkerstrafrecht**, deutsches 10 Vorb. 14
- Volksgesundheit**, Arzneimitteldelikteschutzgut 125 95 5; Schutzgut 125 Vorb. 4
- Vollhandwerklicher Betrieb** 645 8 23
- Vollschätzung**, Besteuerungsgrundlagen 900 370 114
- Vollstreckung**, steuerlicher Bußgeldbescheid 900 412 5ff.
- Vollstreckungsbetrag** 10 263 475f.
- Vollstreckungsverteilung** 10 258 5, 288 1ff.; Anspruch 10 288 5f.; Anspruch, vermögenswerter 10 288 7; Beiseiteschaffen 10 288 15; Deliktsnatur 10 288 3; drohende Zwangsvollstreckung 10 288 8f.; Historie 10 288 1; kongruente Deckung 10 288 14; Rechtsgut 10 288 2; Täterschaft und Teilnahme 10 288 12ff.; durch Unterlassen 10 288 16; Veräußerung 10 288 11ff.; Vereitelungsabsicht 10 288 18; Verfall 10 288 29; Vermögensbestandteile 10 288 10; Vollendung 10 288 19; Vorsatz 10 288 17
- Vollzeitpflege** ohne Erlaubnis 668 104 2ff.
- Vollzeitschulpflicht** 415 58 6
- Vollziehbare Anordnungen**, betreffend Auskunft und Vorlage 235 50 36ff.
- Vorabentscheidungsersuchen**, Strafverfahren 900 369 72ff.; Verstoß gegen den gesetzlichen Richter 900 369 78; Vorlagezeitpunkt 900 369 74ff.
- Vorabentscheidungsverfahren** 900 369 55f.
- Vorauszahlungsbescheid**, Steuervorteil 900 370 166ff.
- Vorbehaltseigentum**, Einziehung 10 74e 8
- Vorbehaltskäufer** 10 266 50, 60
- Vorbelastungsverbot** 115 399 16
- Vorbenutzungsrecht** 595 142 26; Halbleitererzeugnisse 385 10 21; Sortenschutz 675 39 37
- Vorbereitung**, Einziehung 10 74a 8
- Vorbereitungshandlungen** 10 24 7; Abgrenzung zum Versuch 10 22 6f.
- Vorermittlungen**, Außenprüfung 910 10 6; Strafverfahren 900 397 14
- Vorerwerb**, strafloser bei Geldwäsche 10 261 42, 55ff.
- Vorfeldermittlungen**, Bankenbereich 900 404 42; Goldgeschäfte 900 404 40; Steuerfahndung 900 404 32, 38; Strafverfahren 900 397 13; Verhütungsmittelhersteller 900 404 43; Zinsurteil 900 404 42
- Vorfeldkriminalisierung Einf.** 18
- Vorfeldstrafbarkeit** 10 22 7
- Vorfragenkompetenz** des Strafgerichts 900 396 1
- Vorgesellschaft**, Verbandsgeldbuße 30 30 13
- Vor-GmbH** 10 266 159
- Vorgründungsgesellschaft** 10 266 159; Verbandsgeldbuße 30 30 13
- Vorhersehbarkeit** 10 1 13; Fahrlässigkeit 10 15 35
- Vorjahresvergleich** 900 370 122ff.
- Vorlage**, Begriff 770 18 7f.
- Vorlagenfreibutelei** 770 18 4ff.; anvertraut 770 18 12ff.; Computerprogramm 770 18 10; Geheimhaltungswille 770 18 19; Konkurrenzen 770 18 29f.; Nichtoffenkundigkeit 770 18 15ff.; private Marktteilnehmer 770 18 6; Strafverfolgung 770 18 31ff.; Tatzeitpunkt 770 18 17f.; technische Neuheit 770 18 16; Vorlagen 770 18 7ff.; Vorschriften technischer Art. 770 18 9ff.; Werbekonzepte 770 18 11
- Vorlagepflicht**, Arbeitsbedingungen 105 23 3; Ordnungswidrigkeit 10 261 mit 17 GwG 12
- Vorlageverweigerungsrecht** 135 22 16
- Vorläufige Einstellung** 20 153a 29
- Vorläufige Lebensmittelinformations-Ergänzungs-VO** 502 Anh. 6
- Vorläufiges Berufsverbot** 10 145c 43
- Vorläufiges Tabakgesetz**, Sachverhalte bis 19.5.2016, ab 20.5.2016 s. *TabakerzG* 790
- Vorleben des Täters** 10 46 36
- Vormischungen** für Futtermittel 485 60 11
- Vormund** 10 203 103, 266 49, 71
- Vormundschaftsrichter** 10 266 49
- Vorrangwirkung**, Ordnungswidrigkeit 30 Vorb. 1
- Vorsatz** 10 15 1, 7ff.; s. auch *Irrtum*; Absicht 10 15 11; alternativer 10 15 17; bedingter 10 15 13; Beweiswürdigung 10 15 15; Definition 355 Vorb. 5; direkter 10 15 12; Doping 125 95 26; Erfolgsqualifikation 10 18 5; Eventualvorsatz 10 15 13; Gefährdung 10 15 8; kumulativer 10 15 18; Schuldform 10 15 5; Verletzung 10 15 8; Vorsatzwechsel 10 15 6, 16 39
- Vorsatzlösung**, Geldwäsche durch Strafverteidiger 10 261 62
- Vorsichtsprinzip** 600 Vorb. 7

fette Zahlen = Kennziffer

## Sachverzeichnis

- Vorspiegelungstat** 900 386 19, 393 1; Verfahrnsaussetzung 900 396 5
- Vorstand** 10 266 49, 71, 93, 299 12; 405 15a 12f; Abfindungs-Caps 10 266 133a; faktischer 10 266 49; 405 15a 12; Majorisierung 405 15a 13; stellvertreter-der 405 15a 12
- Vorstandsbezüge** 10 266 132
- Vorstandsmitglied** 10 299 11; 335 147 7; 825 60 3; Begriff 115 399 7; besonderes persönliches Merkmal 10 28 16; Genossenschaft 335 147 7; Versicherungsunternehmen 775 331 66
- Vorsteher** 10 266 49
- Vorsteuerabzug**, Scheinrechnungen 900 370 362ff.
- Vorsteuerüberschuss**, Anspruch auf ~ 900 383 3
- Vorstrafe** 10 46 36
- Vorstufen**, ~ der Beteiligung 10 30 1
- Vortat**, Geldwäsche 10 261 19f.
- Vorteil** 10 299 18ff., 333 5ff.; Annehmen 10 331 94ff.; Begriff 10 331 24ff.; Bestechlichkeit 10 299a 16, 332 4f.; Bestechung 10 334 4; für Dritte 10 299 23ff., 331 41ff.; Fördern 10 331 87ff.; großen Ausmaßes 10 300 4ff.; immaterieller 10 299 20; materieller 10 299 19; Sichversprechenlassen 10 331 90ff.; sozialadäquate Zuwendung 10 299 21; wirtschaftlicher 195 43 46
- Vorteilsabschöpfung** 235 50 94
- Vorteilsabsicht**, Depotunterschlagung 265 34 39; un-wahre Angaben über das Eigentum 265 35 16
- Vorteilsannahme** 10 5 5, 27, 331 1ff.; einschränkende Auslegung 10 331 98ff.; fortgesetzte 10 335 13ff.; Genehmigung 10 331 136ff.; immaterieller Vorteil 10 331 26ff.; Irrtum 10 331 178ff.; Konkurrenzen 10 331 184ff.; materieller Vorteil 10 331 26ff.; Sozialadäquan-z 10 331 99ff.; Strafzumessung 10 331 193ff.; Täter-schaft und Teilnahme 10 331 174ff.; Verfall 10 331 196ff.; Verjährung 10 331 188ff.; Vorteilsannahme 10 331 139
- Vorteilsausgleichsverbot** 900 370 178ff.
- Vorteilsempfänger** 10 299 25ff.
- Vorteilsgewährung** 10 5 5, 27, 333 1ff.; Anbieten 10 333 11; Anwendungsbereich 10 333 8; Gegenseitig-keitsverhältnis 10 333 18; Genehmigung 10 333 28ff.; Gewähren 10 333 14; Irrtum 10 333 36ff.; Konkurrenzen 10 333 43ff.; Sozialadäquan-z 10 333 20ff.; Täterschaft und Teilnahme 10 333 41f.; Unrechtsver-einbarung 10 333 17f.; Versprechen 10 333 13; Vor-satz 10 333 25ff.; Vorteil 10 333 5ff.; Wirtschaftsstraf-kammer 40 74c 27
- Vorteilsnehmer** 10 333 7; Bestechung 10 334 5f.
- Vorschulden**, Fahrlässigkeit 10 15 21
- Vorzeigegeld**, Hin- und Herzahlen 360 82 54
- VVaG** 775 331 84; Überschuldung 775 331 80
- VW-Affäre** 10 266 133b
- WADA-Listen** 126 4 11
- Waffe**, strafrechtlicher Begriff 900 373 22
- Waffen**, Geldwäsche 10 261 13; Verkauf 160 17 14
- Waffenbesitzkarte** 10 266 289
- Waffenembargo**, Verstoß 165 80 1
- Waffenhandel**, Bande 160 17 30ff.; Gewerbsmäßigkeit 160 17 29; KWKG 160 17 12ff.
- Wahl**, Betriebsrat 210 119 4
- Wählbarkeit**, Aberkennung 900 375 1ff.; Anwendung der AO 900 375 3; Verlust 900 375 15ff.; Wieder-erteilung 900 375 18f.
- Wahlbehinderung**, Sprecherausschuss 680 34 1ff.
- Wahlboykott**, Betriebsratswahl 210 119 5
- Wahlfeststellung** 10 263 168ff.; Aufsichtspflicht 30 130 79
- Wahlkampfspenden** 10 331 119, 333 24
- Wahlverteidiger**, Vollmacht 900 392 3
- Wahndelikt** 10 22 31ff.
- Wahrnehmung berechtigter Interessen** 10 10 86
- Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben** 10 331 8
- Wald** 10 319 25
- Wandelanleihe** 10 265b 20
- Wandelschuldverschreibungen** 115 399 31; 235 49 39
- Wanderlager**, Pflichten 355 145 23ff.
- Wappen** 520 143 13, 145 3, 5
- Waren**, Ausfuhr 160 17 15; Beförderung 160 17 16f.; Begriff 10 283 35; 160 17 13; Bereit-stellungsverbot 160 18 20; Beschaffen auf Kredit 10 283 35ff.; Durchfuhr 160 17 16; Einfuhr 160 17 16; 53f., 17 22; Erwerb 160 17 23; Lieferverbot 160 18 19; Marktmanipulation 820 38 43; Verbringung 160 17 16; Verschleuderung 10 283 38f.; Weitergabe-verbot 160 18 21; Zusendung unbestellter ~ 10 246 9
- Warenderivate**, Insiderinformationen 820 38 152
- Warenhandel**, Preisangabe 815 3 28
- Warenkreditbetrug** 10 263 349ff.
- Warenoptions- und -termingeschäft** 10 264a 52
- Warenoptionsgeschäft** 235 49 28
- Waren-Spot-Kontakte** 820 38 39, 154
- Warentermingeschäft** 235 49 25; 820 38 30
- Warenterminoptionsgeschäft** 10 263 309f., 477ff.; 235 49 6; Irrtum 10 263 65
- Warenverkehr**, zollamtliche Erfassung 900 382 10
- Warneffekt früherer Verfahren** 10 46 36
- Wash-Wash-Methode**, Geldwäsche 10 263 480f.
- Wasserfahrzeug** 10 4 5
- Wasserpfeifentabak** 702 35 20ff.
- Wasserspiegel**, Absenkung 10 324 11
- Wasserversorgungsanlage**, Betreiberpflichten 750 25 1
- Wechsel**, Diskontierung 10 265b 24; Inkasso 10 265b 20; Wucher 10 291 31
- Wechseleinzugsgeschäft** 470 54 43
- Wechselreiterei** 10 263 483
- Wegfahrsperrung** 10 263a 31
- Wehrdienst**, Information ggü. gesetzlicher Krankenkas-se 665 307 15f.
- Wein**, Abfüllen 795 10 45; Anreicherungsverfahren 795 10 53, 55; aromatisierter 795 10 34; Behan-deln 795 10 41; Behandlungsverfahren 795 48 10; Ein-/Ausfuhr 795 10 48; Einfuhr 795 48 9; aus eingetrockneten Trauben 795 10 25; Entsäuerung 795 10 56; Erhöhung des natürlichen Alkohol-gehalts 805 52 5; essigstichiger 800 39 2; geografische Bezeichnung 795 49 8; Haltbarmachung 795 10 58; Herstellen 795 10 40; Herstellungs- und Ver-kehrsbedingungen 795 48 17; Herstellungsüber-wachung 805 52 9; Herstellungsverbot 795 48 6; In-verkehrbringen 795 10 46; Kennzeichnung 795 10 5; Lagern 795 10 40; Lebensmittelzusatzstoffe 795 48 16; önologische Verfahren 795 48 17a; Säue-rung 795 10 56; Süßung 805 52 6f.; Übermengen 795 48 7; aus überreifen Trauben 795 10 26; Ver-arbeiten 795 10 39ff.; Verarbeitungsregeln 805 52 7; Verbringen 795 10 48; Verschneiden 795 10 43; 805 52 7; Verwenden 795 10 44; Verwerten 795 10 47; zusetzbare Stoffe 795 10 41; Zuset-zen 795 10 41; 805 52 7
- Weinanbaugebiete** 805 10 1
- Wein-Aperitif** 795 10 34
- Weinbau**, Absatzförderung 795 10 52; Anbauregeln 805 10 1; Behandlungsverfahren 805 52 2; Destilla-tionsgebot 795 50 5; Gesamtektarertrag 795 49 2a; Hektarertragsregelung 795 49 2ff.; Hektarhöchsterttrag 795 50 5; Hygienevorschriften 805 53 3; önologische Verfahren 795 10 54ff.; Reinheitsanforderungen 805 52 3; weitere Erzeugnisse 795 10 18ff.
- Weinbauunternehmer**, Mitwirkungspflichten 795 50 16
- Weinbegriff** 795 10 14ff.

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Weinbezeichnungsrecht**, gemeinschaftsrechtliches 95 49 8; Irreführungsgefahr 795 49 9f.
- Weinbuchführung** 800 Vorb. 1
- Weinessig** 795 Vorb. 12
- Weingesetz**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 25
- Weinhaltige Getränke** 795 Vorb. 37; aromatisierte 795 Vorb. 35ff.; Einfuhr 800 39 3; Kennzeichnungspflicht 805 52 10
- Weinrecht**, allgemeines Irreführungsverbot 795 49 11; Begleitpapiere 800 Vorb. 1, 40 5; Buchführungspflicht 800 40 4; Entstehungsgeschichte 795 Vorb. 4ff.; Hektarertragsregelung 795 Vorb. 5; Rechtsakte des Gemeinschaftsrechts 795 Vorb. 2; Rückrufpflicht 795 49 15; Verbot der Benutzung geografischer Bezeichnungen 795 49 7ff.; Verbot gegen gemeinschaftsrechtliche Vorschriften 795 49 13f.; Verhältnis zum allgemeinen Lebensmittelrecht 795 Vorb. 6ff.; Verstoß gegen gemeinschaftsrechtliche Vorschriften 795 48 11ff.; Verstöße gegen Rechtsverordnungen 795 49 5f.; WeinSBV 795 48 12ff., 50 17ff.; Werbung 795 49 11
- WeinSBV** 795 48 12ff.; Melde-/Dokumentationspflichten 795 50 21; önologische Verfahren 795 50 22; Pflanzungsbestimmungen 795 50 19; Verwertungsverbot 795 50 20
- Weinstraft- und -ordnungswidrigkeitenrecht** 795 Vorb. 1ff.
- Weinstraftrecht**, Einziehung 795 52 1ff.; Fahrlässigkeit 795 48 20ff.
- Weintrauben** 795 Vorb. 10; frische 795 Vorb. 14
- Weintrib** 795 Vorb. 29, 50 13, 15; Vergällung 800 40 3
- Weißer Ritter**, Insiderhandelsverbot 820 38 169
- Weisungen** 10 Vorb. 74ff., 6 2, 70a 20; betriebliche 10 Vorb. 74ff.; Einziehung 10 74b 20; gesellschaftsrechtliche 10 Vorb. 74ff.; Strafaussetzung 10 56c 1ff.
- Weiterbenutzungsrecht** 595 142 26
- Weitergabe** einer Person 10 233a 2
- Weitergabeverbot**, Waren 160 18 21
- Weiterleitungskredit** 10 265b 28
- Weltraum** 10 3 9, 7 16
- Weltraumfahrzeug** 10 4 7
- Weltrechtsprinzip** 10 Vorb. 14, 20, 6 2f., 6, 233 3, 233a 1
- Werbefilm** 420 28 46
- Werbe geschenk** 10 299 21
- Werbemittel** 10 264a 39ff.
- Werbeprogramm** 420 28 46
- Werbewergleich**, irreführender 770 16 23
- Werbung** 10 284 1ff.; 420 27 34; Ausspielung 10 287 20; Begriff 770 16 8ff.; Glücksspiel 10 284 36; Kosmetik 460 8 14f.; krankheitsbezogene 485 60 6ff.; mit krankheitsbezogenen Informationen 485 59 31a; Lotterie 10 287 20; öffentliche 420 27 38; Pflanzenschutzmittel 605 68 7e; mit Selbstverständlichkeiten 485 59 29; Tabakerzeugnisse 702 35 49ff.; Täuschung 10 263 22f.; Wahrheitsbehauptung 10 263 33; Weinrecht 795 49 11
- Werkarbeitnehmerfreizügigkeit** 661 404 26
- Werkbesteller** 10 266 50
- Werksparkasse** 470 54 16ff.
- Werktitel** 520 143 51
- Werkunternehmer** 10 266 50
- Wertersatz**, Nachträgliche Anordnung 10 76 1; selbstständige Anordnung 10 76a 1
- Wertersatzverfall** 10 73 41, 73d 21f., 266a 114, 331 203; 20 111i 9; Höhe 10 73a 18ff.; Revision 10 73a 23; Voraussetzungen 10 73a 2ff.
- Werthaltigkeitsprüfung**, externe 115 399 20
- Wertpapierdarlehen** 235 34 24; 265 34 24
- Wertpapierdienstleistungsunternehmen** 820 38 123; Ordnungswidrigkeiten 820 39 63ff.
- Wertpapiere** 10 264a 46ff.; 235 34 15f.; Begriff 10 283 35; 265 34 15ff.; Beschaffen auf Kredit 10 283 35ff.;
- Scheinung 820 38 160; übertragbare 820 38 162; Umlaufung 265 14 4; Unternehmensbeteiligung 10 265b 20; Vererbung 820 38 160; Verfügungsgeschäfte 265 34 29ff.; Verpfändung 820 38 160; Verringerung 265 34 35ff.; Verschleuderung 10 283 38f.; Verwertung 265 34 4; von besonderer Bedeutung 10 264a 47; zur Verwahrung anvertraute 265 34 18ff.
- Wertpapierfälschung** 10 6 7
- Wertpapiergeschäfte**, Bruttoprinzip 10 73 26ff.; Verfall 10 73 26ff.
- WertpapierhandelsG**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23
- Wertpapierhandelsunternehmen**, Ordnungswidrigkeiten 820 39 18ff.
- Wertpapierhändler** 235 49 9
- Wertpapierleihe** 820 38 158
- Wertpapieroptionsgeschäfte** 235 49 28
- Wertpapiersammelbank**, ausländische 265 34 20
- Wertpapierserwerb**, öffentliches Angebot 825 60 5ff.; Verbot vorheriger Bekanntgabe 825 60 10ff.; Verhinderungsverbote 825 60 20ff.; Veröffentlichungsverbote 825 60 17ff.; Verstoß gegen vollziehbare Anordnung 825 60 27ff.; Zutrittsverweigerungspflicht 825 60 30ff.
- Wertpapiersparen** 265 37 16
- Wertpapiertermingeschäfte** 235 49 25
- Wertsache**, Begriff 900 379 67
- Werturteil** 10 263 18ff.; Tatsachenkern 10 263 19ff.
- Wesentliches Überwiegen** 10 34 30
- Wettbetrug** 10 263 352ff.
- Wettbewerb**, ausländischer 10 299 4, 51ff.; Bevorzugung 10 299 31ff., 299a 18; ökonomische Funktion 375 81 1; potentieller 432 23 19; Schutz 10 298 1; Selbstdoping 126 4 26
- Wettbewerbsbeschränkung** 432 23 18ff.; Ablehnung eines Aufnahmeantrags 375 81 32; durch Absprache bei Ausschreibung 10 298 1ff.; Abweichungsverbot 375 81 12; allgemeines Kartellverbot 375 81 13; Anzapfverbot 375 81 25, 29; Auskunftsverweigerungsrecht 375 81 61; Ausnutzungsmisbrauch 375 81 23; Auswirkungsprinzip 375 81 9; Bedarfsmarktkonzept 432 23 20; Behinderung von KMU 375 81 30; Behinderungsmisbrauch 375 81 22; Behinderungsverbot 375 81 27; behördliche Ermittlungsanordnungen 375 81 59ff.; bezwecken oder bewirken 375 81 15; Boykottverbot 375 81 34f.; Bündeltheorie 432 23 22; Bußgeldrahmen 375 81 72ff.; Diskriminierungsverbot 375 81 27; Druck- und Lockmittel 375 81 36ff.; formelles Kartellrecht 375 81 53ff.; fusionsrechtliches Vollzugsverbot 375 81 47; gesetzliche Informationspflicht 375 81 65ff.; Konkurrenzen 375 81 71; Kronzeugenregelung 375 81 87f.; Marktabgrenzung 432 23 20; materielles Kartellverbot 375 81 13ff.; Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung 375 81 46; Nachfragewettbewerb 432 23 19; Preisüberhöhung 815 4 6; Settlement-Verfahren 375 81 89; Spürbarkeit 432 23 23; SSNIP-Test 432 23 20; Strukturmissbrauch 375 81 23; Vergeltungsmaßnahmen 375 81 44f.; vertikale 375 81 13; Vorlageverlangen 375 81 62; Wirkung 432 23 22; Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23; Zusammenschlusskontrolle 375 81 48ff.; Zwang zu legalem Wettbewerbsverhalten 375 81 41ff.; Zweck 432 23 21
- Wettbewerbsmodell** 10 299 47
- Wettbewerbsverstoß** 432 23 12ff.; Unternehmensverkauf 432 23 9
- Wette** 10 284 19; Begriff 10 283 33
- Wettgemeinschaften** 10 287 11
- Wettkampfsport**, Verletzung der Chancengleichheit 125 95 25
- Whistleblowing Einf.** 11f.; 10 203 67a; 360 85 15; 770 17 18a; internes 10 203 67a; rechtfertigender Notstand 770 17 67ff.

fette Zahlen = Kennziffer

### Sachverzeichnis

- White collar crime** 10 266 12, 15  
**White Plastics** 10 269 17  
**White-Collar-Crime** Einf. 2  
**Widerruf der Aussetzung und Erledigung des Berufsverbots** 10 70b 1ff.; beharrliches Sichertziehen der Bewährungshilfe 10 70b 9; Erledigungserklärung 10 70b 24ff.; gröblicher oder beharrlicher Verstoß gegen eine Weisung 10 70b 8; nachträgliches Bekanntwerden von Versagumständen 10 70b 10; negative Gefährlichkeitsprognose 10 70b 11ff.; Rechtsfolgen 10 70b 20ff.; Rechtsmittel 10 70b 23; Voraussetzungen des Aussetzungswiderrufs 10 70b 3ff.; Widerrufsründe 10 70b 4ff.; Zuständigkeit 10 70b 14f.; Zweck 10 70b 2  
**Widerrufsründe, Berufsverbot** 10 70b 4ff.  
**Widerspruchslösung** 900 393 35  
**Wiederaufnahme** 20 Vorb. 14; Einziehung 10 74e 4  
**Wiederbepflanzungsrecht**, Weinbau 795 50 8f.  
**Wiedergabe von Werken in Bibliotheken** 765 106 62  
**Wiederholen**, beharrliches 130 26 3  
**Wiederholungsabsicht** 10 145c 22  
**Wiedervereinigung** 10 Vorb. 10  
**Wiegen**, Lebensmittel 485 Vorb. 48  
**Wildbearbeitungsbetrieb** 725 Vorb. 2  
**Wildpflanzen** 230 69 7; Besitzverbot 230 69 28; Vermarktungsverbot 230 69 29, 71a 5  
**Wildtier** 725 Vorb. 2; 730 Vorb. 1; Besitzverbot 230 69 28; erhebliche Störung 230 69 5; Tötung 230 71a 2; Vermarktungsverbot 230 69 29, 71a 5; Zugriffsverbot 230 69 4  
**Willensschwäche**, Wucher 10 291 22  
**Window dressing** 820 38 72  
**WIPO-Abkommen** 765 108b 5  
**Wirtschaft**, Begriff 10 264 26  
**Wirtschaftliche Verhältnisse** 10 46 27; Begriffsbestimmung 10 265b 39ff.  
**Wirtschaftliche Verwertung**, Geheimnis 10 204 4  
**Wirtschaftlicher Vorteil** 30 17 10ff.  
**Wirtschaftsauskunftei** 10 265b 38b  
**Wirtschaftsdelikt** ie S 10 263 3  
**Wirtschaftsembargo** 160 Vorb. 38  
**Wirtschaftsförderung** 10 264 25  
**Wirtschafts-Identifikationsnummer** 900 383a 7; s. Identifikationsmerkmale  
**Wirtschaftskorruption** 10 9 28  
**Wirtschaftskriminalität** Einf. 27  
**Wirtschaftsleben**, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 27  
**Wirtschaftsordnungswidrigkeitenrecht** Einf. 6  
**Wirtschaftsprüfer** 10 203 96, 105, 107, 266 49; 40 74c 18; Abtretung von Gebührenforderungen 10 203 124; Beihilfe 40 74c 16; Steuerbußgeldverfahren 900 411 1ff.; Übergabe von Mandatenakten 10 203 140  
**Wirtschaftsstrafgesetz** 1954, Wirtschaftsstrafkammer 40 74c 23  
**Wirtschaftsstrafkammer**, Berufungsgesicht 40 74c 5; Besetzung 40 74c 7; Besondere Kenntnisse 40 74c 27; Bindungswirkung 40 74c 17; Eröffnungsbeschluss 40 74c 21; Erstinstanzliche Zuständigkeit 40 74c 4; Geschäftsanfall 40 74c 9; Geschäftsverteilung 40 74c 11; Katalogtat 40 74c 2, 20; Konzentration 40 74c 30; Länderbestimmungen 40 74c 30; Mehrere Kammern 40 74c 8; Rechtsmittel 40 74c 37; Schöffen 40 74c 36; Verhältnis zu anderen Kammern 40 74c 14; Zuständigkeit 40 74c 1ff., 22  
**Wirtschaftsstrafrecht** 10 Vorb. 20, 5 17ff., 21; Anweisungs- und Annexkompetenz im Rahmen der EU Einf. 13, 14b; Begriffsbestimmung Einf. 1ff.; Deal Einf. 29; Europäisierung und Internationalisierung Einf. 12ff.; Fahrlässigkeit und Leichtfertigkeit Einf. 26; Generalklauseln Einf. 22; gesetzliche Vermutungen Einf. 26a; internationale Zusammenarbeit außerhalb der EU Einf. 15f.; kriminalpolitische Bedeutung Einf. 2; Polizeimethode und justizielle Zusammenarbeit Einf. 13f.; rechtsgeschichtliche Entwicklung Einf. 7ff.; Regelungstechnik Einf. 16ff.; strafprozessuale Aspekte Einf. 28f.; Umweltstrafrecht 10 Vorb. 12  
**Wirtschaftsstrafsache** 900 372 18  
**Wirtschaftsstrafat**, Ausnahmen vom Verwendungsverbot 900 393 94ff.; Begriff 900 393 95  
**Wirtschaftsunternehmen**, Geheimhaltungsinteresse 10 203 20  
**Wirtschaftsverkehr**, Schutz 10 291 1  
**Wirtschaftszone**, ausschließliche 10 3 10; deutsche, ausschließliche 10 5 18  
**Wissenschaft** 765 106 6  
**Wissenschaftler** 10 266 49  
**Wissenschaftliche Ausgabe** 765 108 2f.  
**Wissenschaftliche Forschungsvorhaben** 10 203 209ff.  
**Wissenschaftliche Publikation**, anonymisierte Fallschilderung 10 203 212  
**Wissenschaftsbetrug** 10 263 493ff.  
**WLAN** 10 202a 22; missbräuchliche Nutzung 10 263a 28; ~-Router 10 303a 20  
**Wochenmarkt**, Feilbieten nicht zugelassene Waren 355 146 13  
**Wohllullen** 10 331 72, 85  
**Wohnraum**, Preisbindung 10 291 12; Vermittlungsvertrag 817 8 1a; Zweckentfremdung 30 17 17  
**Wohnraummiete** 815 5 4; Abschreibungen 815 5 13; auffälliges Missverhältnis 815 5 14; Ausnutzen der Marktlage 815 5 15ff.; BerechnungsVO 815 5 13; Betriebskosten 815 5 13; Bewirtschaftungskosten 815 5 13; Fremdkapitalkosten 815 5 12; Kapitalkosten 815 5 12; kostendeckender Mietzins 815 5 11ff.; Mangel-lage 815 5 16; Mietausfallwagnis 815 5 13; Neben-leistungen 815 5 5; ortübliche 815 5 8f.; Preisüber-höhung 815 5 1ff.; unangemessen hohes Entgelt 815 5 6ff.; Vergleichsmiete 815 5 10; Wohnwertmerkmale 815 5 9  
**Wohnraummietwucher** 10 291 6  
**Wohnraumvermittlung**, Bestellerprinzip 817 8 3a  
**Wohnsitzfinanzbehörde** 900 388 18ff.  
**Wohnsitzzuständigkeit** 900 388 18ff.  
**Wohnungsbauprämie**, Anwendung der AO 900 383 17  
**Wohnungseigentumsverwalter** 10 266 49, 71  
**Wohnungsvermittler**, Definition 817 8 1; gewerbs-mäßig handelnder 817 8 10; gewerbsmäßiger 817 8 6  
**Wohnungsvermittlung** 817 Vorb. 1ff.; ohne Auftrag 817 8 8f.; Bestellerprinzip 817 Vorb. 1; Entgeltangabe 817 8 4f.; Maklern 817 Vorb. 1; öffentliche Werbung/Anzeige 817 8 10ff.; Provision 817 Vorb. 1; überhöhtes Entgelt 817 8 7; Vermittlungsvertrag 817 8 1a  
**Wohnwertmerkmale** 815 5 9  
**Wort-Bild-Marke** 520 143 6  
**WpHG-Bußgeldleitlinien** 820 39 115f.  
**Wrack** 10 4 5  
**Wucher** 10 291 1ff.; 235 49 77; Ausbeutung 10 291 23; Bargeschäft 10 291 7; besonders schwere Fälle 10 291 28; Dienstleistung 10 291 8; Einwilligung 10 291 17; gewerbsmäßiger 10 291 30; Konkurrenzen 10 291 32; Kreditwucher 10 291 7; Leistungen des Wucherers 10 291 5ff.; Lohnwucher 10 291 8; Maklerlohn 10 291 9; Mehrpersonenverhältnis 10 291 16; Mietwucher 10 291 6; Nebentäterschaft 10 291 16, 27; Provisionsvermittler 10 291 9; Rechtsfolgen 10 291 28ff.; Rege-lungscharakter 10 291 1; Schwäche 10 291 18; Schwä-chelage des Bewucherten 10 291 17ff.; sittenwidrige Einwilligung 10 291 17; Sprachkenntnis 10 291 20; Tatbestandsirrtum 10 291 26; Unerfahrenheit 10 291 20; Urteilsvermögen 10 291 21; Verbotsirrtum 10 291 26; Vermögensvorteil 10 291 10; Vertragsfreiheit 10 291 2; Vorsatz 10 291 26; Wechsel 10 291 31; Willensschwäche 10 291 22; wirtschaftliche Not 10 291 29;

magere Zahlen = §§; kursive Zahlen = Randnummern

### Sachverzeichnis

- Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 27; Zwangslage **10** 191 19; Zwei-Personen-Verhältnis **10** 291 11
- YIFM-Steuer-Anpassungsgesetz** **900** 379 60a
- Zahlenlotto** **10** 287 10
- Zahlungsdienstaufsichtsgesetz** **395** 340m 4a
- Zahlungseinstellung** **265** 37 19; Insolvenzdelikte **10** Vorb. 27 ff.; objektive Strafbarkeitsbedingung **10** Vorb. 27 ff.; Schuldnerbegünstigung **10** 283d 6
- Zahlungskarte mit Garantiefunktion**, Fälschung **10** 6 7
- Zahlungskarten**, Gebrauchmachen von gefälschten ~ **10** 269 17; Nachmachen von ~ **10** 269 17
- Zahlungskartenfälschungsdelikte** **10** 6 7
- Zahlungsstockung** vs. Zahlungsunfähigkeit **405** 15a 64
- Zahlungsunfähigkeit** **470** 55 14; Anlagevermögen **405** 15a 63; Anzeigepflicht **470** 55 1 ff.; Bankrott **10** 283 64 ff.; Bestimmung **405** 15a 65 ff.; betriebswirtschaftliche Methode **405** 15a 65 ff.; bzgl. Zahlungspflichten **405** 15a 55; Definition **665** 307a 8; drohende **470** 55 16; **665** 307a 7; fällige Verpflichtung **405** 15a 59 ff.; Finanzplanrechnung **405** 15a 66; Gesellschafterdarlehen **405** 15a 57; Gläubigerbegünstigung **10** 283c 2; Insolvenzdelikte **10** Vorb. 37; iSd InsO **405** 15a 53 ff.; iSd Konkurs- und Vergleichsordnung **405** 15a 52; Kapitalverwaltungsgesellschaft **427** 339 19; Nichtanzeige **665** 307a 10; Prognose **405** 15a 66; Schuldnerbegünstigung **10** 283d 5; steuerbußgeldrechtliche Auswirkung **900** 380 20 ff.; Stundung **405** 15a 60; Verbindlichkeiten **405** 15a 56; Versicherungsunternehmen **775** 331 70 ff.; wirtschaftskriminalistische Beweisanzeichen **405** 15a 67 ff.; Zahlungsmittel **405** 15a 63; vs. Zahlungsstockung **405** 15a 64; Zahlungsvermögen **405** 15a 61; Zahlungsunwilligkeit **405** 15a 61
- Zahlungsunfähigkeit, drohende**, Insolvenzdelikte **10** Vorb. 38 ff.; Schuldnerbegünstigung **10** 283d 5
- Zechprellerei** **10** 263 496
- Zeit der Tat**, Begehungsdelikte **10** 8 6; Dauerdelikte **10** 8 8; Ordnungswidrigkeitenrecht **10** 8 2; Prozessuales **10** 8 13; Täterschaft und Teilnahme **10** 8 9 ff.; Unterlassungsdelikte **10** 8 7; Zustandsdelikte **10** 8 8
- Zeitablauf** **10** 46 51
- Zeitarbeit** **10** 266a 13
- Zeitdiebstahl** **10** 263 380
- Zeitgeschichte**, Recht am eigenen Bild **465** Vorb. 12
- Zeitgesetz** **10** 2 62 ff.
- Zeitraumliquidity** **405** 15a 65
- Zeitschriftenwerber** **770** 16 82, 108; Ordnungswidrigkeit **30** 14 17
- Zeitungsartikel** **765** 106 56
- Zelle**, totipotente **281** 8 2
- Zellkerntransfer** **281** 6 4
- Zentralafrika-Embargo** **160** 19 45
- Zentrale Gegenpartei** **470** 54 45
- Zertifikate**, Begriff **235** 49 34
- Zertifikatehandel** **235** 49 34 f.
- Zeuge** **900** 405 4
- Zeugenschädigung** **900** 405 4
- Zeugnisverweigerungsrecht**, Außenwirtschaftsverkehr **160** 19 28; Verteidiger **900** 392 7
- Zichorien-Extrakt** **425** Vorb. 2
- Ziegenhaar-Fall** **10** 13 10
- Zielgesellschaft** **825** 60 3
- Zigarette**, s. auch *Elektronische Zigarette*; Definition **703** 33 3; Erwerb unversteuerter ~ **930** 37 4; Freigrenze **930** 37 6; gestreckte Erwerbe größerer Mengen **930** 37 6; Schwarzhandel **900** Vorb. 21; **930** 37 1 ff.
- Zigarettenhandel**, illegaler **10** 233 8, 19
- Zigaretten schmuggel**, Einziehung **900** 375 25
- Zins-Lizenzgebühren-Richtlinie** **900** 369 66
- Zinstermingeschäft**, außerbörsliches **820** 38 31
- Zinswert**, Vorfelddermittlungen **900** 404 4 7
- Zinsrichtlinie** **900** 369 66
- Zitate** **765** 106 59
- Zivildienst**, Information ggü. gesetzlicher Krankenkasse **665** 307 15 f.
- Zollamtliche Erfassung**, Pflichtverstöße **900** 382 10
- Zollbehörde**, Befugnisse **230** 73 1 f.
- Zolldelikt**, Geldwäschevortat **10** 261 26 f.
- Zölle** **900** 373 56 ff.
- Zoll-EDV-System ATLAS** **900** 373 32
- Zollfahndung**, Aufgaben **900** 404 13 ff.; Auslandsermittlungen **900** 404 11; Befugnisse **900** Vorb. 26; Doppelfunktion **900** 404 2, 21 f.; Organisation **900** 404 6 f.; örtliche Zuständigkeit **900** 404 10 f.; sachliche Zuständigkeit **900** 404 12 ff.
- Zollfahndungsamt** **900** 404 6 f.
- Zollfahndungsdienstgesetz** **900** 404 7
- Zollkodex (ZK)** **160** 19 54; **900** 369 62, 373 27, 382 7
- Zollkodex der Union (UZK)** **900** 369 62, 370 200, 373 28, 382 7
- Zollkodex-DVO** **900** 382 7
- Zollkriminalamt (ZKA)** **900** 404 7
- Zollordnungswidrigkeit** **900** 377 6; Bundesrecht **900** Vorb. 14 ff.
- Zollrecht**, Gestellungspflicht **900** 382 18; Wirtschaftsstrafkammer **40** 74c 24
- Zollschuld**, Erlöschen **900** 373 61; Fortbestehungsfiktion **900** 373 62
- Zollschuldentstehung** **900** 373 40 ff.; Einfuhrschmuggel mit Tarnware **900** 373 44; Freihafenfälle **900** 373 45 ff.; Papismedov-Entscheidung **900** 373 40 ff.; Schmuggel über grüne Grenze **900** 373 49 ff.
- Zollstraftat** **900** 369 13; Definition **900** 369 1 ff.; Verfahrensvorschriften **900** 385 2 ff.
- ZollV** **900** 382 5; 30 Steuerordnungswidrigkeiten **900** 382 9
- Zollverfahren**, Gestellungspflicht **900** 382 13; Pflichtverstöße **900** 382 12 ff.; Truppenverwendung **900** 382 14
- ZollVG** **900** 382 5; 31 Steuerordnungswidrigkeiten **900** 382 9; Schmuggelprivileg, 32 **900** 382 27 f.
- Zollvorschriften** mit Rückverweisklausel **900** 382 9
- Zollwert** **900** 373 56
- Zollwertermittlung**, Art. 28 ZK **900** 373 57; Art. 30 ZK **900** 373 58; Art. 31 ZK **900** 373 59; Methoden **900** 373 58; im Strafverfahren **900** 373 60 ff.; Transaktionswert **900** 373 57
- Zollwertverkürzung** **900** 373 38
- Zollzuschlag** **960** 32 2; Festsetzung **960** 32 13
- Zombie-Armee** **10** 303a 20
- Zoo** **230** 69 10; Begriff **230** 69 26
- Zoonose** **835** Vorb. 1
- Zubereiten**, Lebensmittel **485** Vorb. 47
- Züchterprivileg** **675** 39 34a
- Zuckerarten** **840** Vorb. 1 ff.; Kennzeichnungspflicht **840** Vorb. 2
- Zueignung**, Begriff **10** 246 11; rechtswidrige ~ **10** 246 14; wiederholte **10** 246 20
- Zugang**, Verschaffen des ~s zu Daten **10** 202a 30; **380** 32a 2
- Zugangskontrolldienst**, Begriff **830** Vorb. 4; Einziehung **830** 6 1 ff.; Schutz **830** Vorb. 1 ff.
- Zugangskontrolldienstegesetz** **765** 108b 6 f.
- Zugangskontrolle** **765** 108b 4
- Zugangssicherung**, besondere **10** 202a 26; Daten **10** 202a 19 f.; Überwinden **10** 202a 32 f.
- Zugriffsverbot**, EG-Vogelschutz-Richtlinie **230** 71a 2; Tiere und Pflanzen **230** 71 1
- Zulassung**, Futtermittel **275** 6 13; genetisch veränderte Organismen **275** 6 12, 7 2; Lebensmittel **275** 6 12



## Sachverzeichnis

fette Zahlen = Kennziffer

- Zulassungspflicht**, Arzneimittel **125** Vorb. 2; Hand-  
werk **645** 8 22
- Zulassungsverfahren**, Arzneimittel **125** 96 17; gene-  
tisch veränderte Organismen **275** 6 12
- Zumutbarkeitsklausel** **10** 35 14; besonderes Rechts-  
verhältnis **10** 35 17f.; Gefahrverursachung **10** 35 15f.
- Zurückweisung**, erneute Einreise **150** 95 17f.
- Zusammenhängende Strafsachen** **900** 389 1ff.
- Zusammenschlusskontrolle**, Wettbewerbsrecht **375**  
81 65ff.
- Zusammenveranlagung** von Ehegatten **900** 370  
282ff.
- Zusatzfondsübereinkommen 2003 (ÖIFÜ 2003)** **590**  
Vorb. 2, 5
- Zusatzstoffe** **845** Vorb. 1ff.; Kennzeichnungspflichten  
**845** Vorb. 2; Lebensmittel **485** 59 3ff.; **845** 10 1;  
Reinheitsanforderungen **845** Vorb. 2; vitaminisierte  
Lebensmittel **788** Vorb. 1; Warnhinweispflichten **845**  
Vorb. 2
- Zusatztatsache** **10** 203 205
- Zuschlagszahlungspflicht** **900** 398a 23ff.
- Zusendung unbestellter Ware** **10** Vorb. 21
- Zuständigkeit**, Gericht erster Instanz, örtliche **10** 9 3;  
Rechtsmittelgericht, örtliche **10** 9 3; Staatsanwalt-  
schaft, örtliche **10** 9 3
- Zuständigkeitskonzentration** **900** 399 13; Entfallen  
**900** 391 22; Finanzbehörde **900** 402 7; Strafverfah-  
ren **900** 391 17ff.
- Zustandsdelikt** **10** 8 8
- Zutatenverzeichnis**, Lebensmittel **275** 7 7
- Zuwendung** **10** 299 18ff.; sozialadäquate **10** 299 43;  
sozialadäquate Zuwendung **10** 299 21
- Zuwendungsannahmeverbot**, Gewerbeausübung **355**  
144 42f.
- Zwangsabfall** **10** 326 11
- Zwangsgeldforderung**, Adressat **760** 3 6 5 materi-  
elle Voraussetzungen **760** 316 2ff.; Rechtsbehelfe **760**  
316 10; Verfahren **760** 316 7ff.
- Zwangslage** **10** 233 24; Wucher **10** 291 19
- Zwangsmittelverbot**, Ausnahmen **900** 393 24; Beleh-  
rung **900** 393 27ff.; Bestenungsverfahren **900** 393  
40ff.; vor Einleitung des Strafverfahrens **900** 393  
14ff.; Folgen **900** 393 21ff.; persönlicher Anwen-  
dungsbereich **900** 393 11f.; Reichweite **900** 393 25f.;  
sachlicher Anwendungsbereich **900** 393 13ff.; im  
Strafverfahren **900** 393 19f.; Strafverfahren  
**900** 393 11ff.; Verletzung **900** 393 42; Verletzungs-  
folgen **900** 393 34ff.
- Zwangsvollstreckung**, drohende **10** 288 8f.; Vereite-  
lung **10** 288 1ff.
- Zweckgesellschaft** **10** 266 129a
- Zweckspaarunternehmen** **470** 54 20ff.
- Zweckverfehlungslehre** **10** 263 235ff., 266 189
- Zweigniederlassung**, Aufsichtspflicht **30** 130 49;  
Hauptbevollmächtigter **395** 341m 6
- Zweigstellengeschäftsführer** **395** 340m 6
- Zweigstellenleiter** **470** 55 29ff.
- Zwei-Partner-System** **10** 266b 11f.
- Zwei-Tages-Spots** **820** 38 214
- Zwischenaktskriterium** **10** 22 44
- Zwischenerfolg** **10** 9 17
- Zwischenerwerb**, Geldwäsche **10** 261 57
- Zwischengesetz** **10** 2 34ff.
- Zwischenhändler** **10** 266 92
- Zwischenmeister** **10** 266a 16; Begriff **380** 31 3
- Zwischenscheine** **115** 405 8, 11, 14, 23
- Zwischenstaatlichkeitsklausel** **432** 23 24
- Zwischensteuerhelfer** **930** 37 4
- Zwischenvermietung**, gewerbliche **815** 5 4
- Zwischenverwahrer** **265** 34 7