

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
<i>1. Teil. Einführung</i>	1
A. Unternehmenskrise und Insolvenzstrafrecht	1
I. Unternehmenskrise und Insolvenz	1
II. Insolvenzkriminalität	2
1. Wesen und Bedeutung der Insolvenzkriminalität	2
a) Entwicklung der Insolvenzen	2
b) Kriminalitätsentwicklung	3
2. Insolvenzdelikte	4
a) Insolvenzdelikte im engeren Sinn	4
b) Insolvenzdelikte im weiteren Sinn	4
B. Insolvenzrecht und Insolvenzverfahren	5
I. Grundbegriffe des Insolvenzrechts	5
1. Überschuldung	5
a) Begriff der Überschuldung	5
b) Bilanz und Überschuldungsstatus	6
c) Überschuldungsstatus	6
aa) Methode	
(1) Zweistufige Prüfung	6
(2) Dreistufige Prüfung	7
bb) Fortführungsprognose	8
cc) Aufstellung des Überschuldungsstatus	10
(1) Zu erfassendes Vermögen	10
(2) Bewertung	13
(3) Eigenkapitalersetzende Leistungen	14
d) Beseitigung der Überschuldung	17
aa) Kapitalerhöhung	17
bb) Rangrücktritt	18
cc) Forderungsverzicht	18
dd) Patronatserklärung	18
2. Zahlungsunfähigkeit	19
a) Begriff der Zahlungsunfähigkeit	19
b) Zahlungseinstellung	21
c) Abgrenzung zur Zahlungsstockung	22
d) Feststellung der Zahlungsunfähigkeit	23
aa) Liquiditätsbilanz	23
bb) Liquiditätsplan	25

Inhaltsverzeichnis

e) Beseitigung von Zahlungsunfähigkeit	25
3. Drohende Zahlungsunfähigkeit	25
II. Grundzüge des Insolvenzverfahrens	28
1. Einheitliches Insolvenzverfahren	28
2. Antrags- und Eröffnungsverfahren	28
3. Vorläufige und sichernde Maßnahmen	30
4. Insolvenzverwalter	30
5. Insolvenzplanverfahren	31
6. Verbraucherinsolvenzverfahren	32
7. Restschuldbefreiung	32
2. Teil. Grundlagen des Insolvenzstrafrechts	35
A. Insolvenzrecht und Insolvenzstrafrecht	35
B. Feststellung der Krisensituation im Insolvenzstrafverfahren	37
I. Überschuldung	39
1. Überschuldung und Bilanz	39
2. Überschuldungsstatus	39
3. Massegutachten des Insolvenzverwalters	42
4. Sachverständigengutachten	43
5. Verteidigungs-Checkliste	43
II. Zahlungsunfähigkeit	45
1. Liquiditätsplan	46
2. Liquiditätskennzahlen	47
3. Vermögensgegenüberstellung (Liquiditätsstatus)	48
4. Kriminalistische Methode	49
5. Verteidigungs-Checkliste	52
III. Zahlungseinstellung	52
IV. Drohende Zahlungsunfähigkeit	53
C. Tauglicher Täterkreis	55
I. Bankrottdelikte als Sonderdelikte	55
II. Einzelheiten	57
1. Einzelunternehmer	57
2. Personengesellschaften	57
3. Juristische Personen	58
4. Kollegialorgane und Pflichtendelegation	58
a) Kollegialorgane	58
aa) Grundsatz Gesamtverantwortlichkeit	59
bb) Aufgaben- und Zuständigkeitsvereinbarung	59
b) Aufgabendelegation	60
aa) Verantwortlichkeit des Beauftragten	61
bb) Verantwortlichkeit des Beauftragenden	61
5. Faktischer Geschäftsführer und Strohmann	62
a) Faktischer Geschäftsführer und Strohmann	62
aa) Begriff	62
bb) Anwendungsbereich faktischer Geschäftsführung	62
cc) Kriterien faktischer Geschäftsführung	63
b) Strohmann und bestellter Geschäftsführer	66
6. Verbraucherinsolvenz	67

Inhaltsverzeichnis

7. Insolvenzverwalter	68
8. Berater	69
D. Internationales Insolvenzstrafrecht	69
I. Grundzüge des Internationalen Insolvenzrechts	69
II. Internationales Strafrecht und internationale Insolvenzen	71
1. Inländische Insolvenz über ausländische Gesellschaft	72
a) Insolvenzverschleppung	72
b) Sonstige Insolvenzstraftaten	72
2. Ausländische Insolvenz	73
3. Teil. Verletzung von Antrags- und Anzeigepflichten	75
A. Insolvenz(verfahrens)verschleppung § 84 Abs. 1 Nr. 2 GmbHG u. a.	75
I. Insolvenzantragspflicht	75
1. Überblick	75
2. Insolvenzgründe	77
a) Überschuldung und Zahlungsunfähigkeit	77
b) Sonderfall: GmbH & Co. KG	77
3. Insolvenzantragsfrist	80
a) Unverzügliche Antragstellung	80
b) Beginn der Antragsfrist	81
c) Sonderfall: Flutopfer	83
4. Form der Antragstellung	83
5. Antragspflichtige Personen	84
a) Sonderdelikt und Teilnahme	84
b) Beginn und Ende der Verantwortlichkeit	86
aa) Beginn	86
bb) Ende	86
II. Subjektiver Tatbestand	89
1. Vorsatz	89
2. Fahrlässigkeit	89
III. Irrtum	90
B. Verlustanzeigepflicht § 84 Abs. 1 Nr. 2 GmbHG	90
I. Allgemeines	90
II. Anzeigepflicht	91
1. Verlust der Hälfte des Grundkapitals	91
2. Anzeige	93
C. Ad-hoc Meldepflicht § 38 Abs. 1 Nr. 4 WpHG	93
4. Teil. Bankrottdelikte § 283 StGB	97
A. Wesen und Bedeutung der Bankrottdelikte	97
B. Unternehmenskrise und Strafbarkeitsbedingung	97
I. Krisensituation und Tathandlung	97
1. Bestehende Krisensituation § 283 Abs. 1 StGB	97
2. Herbeiführen der Krise § 283 Abs. 2 StGB	98
II. Objektive Strafbarkeitsbedingung § 283 Abs. 6 StGB	100
1. Rechtsnatur der objektiven Strafbarkeitsbedingung	100
2. Einzelne Strafbarkeitsbedingungen	101

Inhaltsverzeichnis

a) Vorliegen der Strafbarkeitsbedingung	101
b) Strafbarkeitsbedingung und Vorsatz	102
3. Zusammenhang zwischen Tathandlung und objektiver Strafbarkeitsbedingung	102
a) Art des Zusammenhangs	102
b) Einzelfälle	103
aa) Gläubigeridentität	103
bb) Großer Zeitabstand	103
cc) Fortdauernder Mangel	104
dd) Nachholung	105
ee) Überwindung der Krise	105
C. Tathandlungen	107
I. Beiseiteschaffen und Verheimlichen § 283 Abs. 1 Nr. 1 StGB	108
1. geschützte Vermögensbestandteile	108
2. Beiseiteschaffen	110
a) Tathandlung	110
b) Einzelfälle	111
c) Sonderfall: eigenkapitalersetzende Leistungen	113
d) Einschränkung: ordnungsgemäßes Wirtschaften	114
aa) Begriff	114
bb) Einzelfälle	115
(1) Austauschgeschäfte	115
(2) Erfüllung fälliger Verbindlichkeiten	116
(3) Entnahmen	117
3. Verheimlichen	117
4. Zerstören, Beschädigen und Unbrauchbarmachen	118
II. Unwirtschaftliches Verhalten und Scheingeschäfte	119
1. Verlust-, Spekulations- und Differenzgeschäfte § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	119
a) Verlustgeschäfte	119
b) Spekulationsgeschäfte	120
c) Differenzgeschäfte	120
d) Anforderung einer ordnungsgemäßen Wirtschaft	121
2. Spiel, Wette und Unwirtschaftliche Ausgaben § 283 Abs. 1 Nr. 2 StGB	121
a) Spiel und Wette	121
b) Unwirtschaftliche Ausgaben	122
aa) Ausgaben	122
bb) Unwirtschaftlichkeit	122
c) Verbrauch oder Schuldigwerden übermäßiger Beträge	124
aa) Verbrauch oder Schuldigwerden	124
bb) Übermäßige Beträge	124
3. Warenbeschaffung auf Kredit § 283 Abs. 1 Nr. 3 StGB	125
4. Scheingeschäfte § 283 Abs. 1 Nr. 4 StGB	127
5. Sonstiges Verringern § 283 Abs. 1 Nr. 8 StGB	128
a) Verringern	128
b) Verheimlichen	129
III. Abgrenzung zur Untreue § 266 StGB	131

Inhaltsverzeichnis

IV. Buchführungs- und Bilanzdelikte in der Krise § 283	
Abs. 1 Nr. 5 – 7 StGB	133
1. Bedeutung von Buchführungs- und Bilanzdelikten	133
2. Unterlassene oder mangelhafte Buchführung § 283 Abs. 1	
Nr. 5 StGB	133
a) Täter	133
b) Inhalt der Buchführungspflichten	135
c) Tathandlungen	136
aa) Unterlassene Buchführung	136
bb) Mangelhafte Buchführung	138
cc) Erschwerung der Übersicht	139
dd) Tathandlung und objektive Strafbarkeitsbedingung	139
3. Unterdrückung von Handelsbüchern § 283 Abs. 1 Nr. 6 StGB	140
a) Täterkreis	140
b) Tathandlung	141
4. Bilanzdelikte in der Krise § 283 Abs. 1 Nr. 7 StGB	142
a) Täterkreis	142
b) Bilanz und Inventar	142
aa) Bilanz	142
bb) Inventar	142
c) Mangelhafte Bilanzierung § 283 Abs. 1 Nr. 7a StGB	143
aa) Tathandlung	143
(1) Aufstellung der Bilanz	143
(2) Bilanzierungsgrundsätze	144
(3) Einzelfälle	145
bb) Erschwerung der Übersicht	145
d) Nicht rechtzeitige Bilanzierung § 283 Abs. 1 Nr. 7b StGB	146
aa) Tathandlung	146
(1) Bilanzierungsfristen	147
(2) Frist zur Aufstellung des Inventars	149
bb) Möglichkeit der Bilanzerstellung	150
cc) Tathandlung und Krisensituation	152
5. Verteidiger-Checkliste	154
D. Versuch § 283 Abs. 3 StGB	154
E. Subjektiver Tatbestand	155
I. Vorsatz	155
II. Fahrlässigkeit § 283 Abs. 4, 5 StGB	157
1. Fahrlässige Unkenntnis oder leichtfertige Herbeiführung	
der Krise § 283 Abs. 4 StGB	157
a) Fahrlässige Unkenntnis § 283 Abs. 4 Nr. 1 StGB	157
b) Leichtfertige Herbeiführung § 283 Abs. 4 Nr. 2 StGB	158
2. Fahrlässige Tathandlung § 283 Abs. 5 StGB	159
F. Strafraumen	160
I. Regelfall § 283 StGB	160
II. Besonders schwere Fälle des Bankrotts § 283a StGB	160
1. Strafzumessungsregel	160
2. Regelfälle	161
a) Gewinnsucht § 283a Satz 2 Nr. 1 StGB	161

Inhaltsverzeichnis

b) Gefährdung vieler Personen § 283a Satz 2 Nr. 2 StGB	161
aa) Viele Personen	162
bb) Gefahr des Vermögensverlusts § 283a Satz 2 Nr. 2,	
1. Alt. StGB	162
cc) Verursachen wirtschaftlicher Not § 283a Satz 2 Nr. 2,	
2. Alt. StGB	163
c) Sonstige besonders schwere Fälle	163
G. Irrtum	163
H. Verjährung	164
5. Teil. <i>Buchführungs- und Bilanzdelikte außerhalb der Krise</i>	165
A. Verletzung der Buchführungs- und Bilanzierungspflicht	
§ 283b StGB	165
I. Bedeutung der Vorschrift	165
II. Tatbestand	165
1. Täterkreis	165
2. Tathandlung	166
B. Unrichtige Darstellung § 331 HGB u. a.	166
C. Sonstige Bilanzierungs- und Buchführungsverstöße	169
I. Falsche Angaben § 82 Abs. 2 Nr. 2 GmbHG	169
II. Verstoß gegen die Pflicht zur Führung eines Baubuchs	
§ 6 BSG	170
6. Teil. <i>Begünstigungshandlungen</i>	173
A. Gläubigerbegünstigung § 283c StGB	173
I. Tathandlung	173
1. Gläubigerstellung	173
2. Gewähren einer Sicherheit oder Befriedigung	175
a) Sicherheit	175
b) Befriedigung	176
c) Gewähren	176
3. Inkongruente Deckung	177
a) Fehlender Anspruch	178
b) Nicht in der Art	178
c) Nicht zu der Zeit	179
4. Begünstigung vor anderen Gläubigern	179
II. Subjektiver Tatbestand	180
1. Vorsatz	180
2. Begünstigungsabsicht	181
III. Teilnahme	181
B. Schuldnerbegünstigung § 283d StGB	182
7. Teil. <i>Andere Delikte im Zusammenhang mit Insolvenzen</i>	185
A. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt § 266a StGB	185
I. Bedeutung der Vorschrift	185
II. Tathandlung	185
1. Sozialversicherungsbeiträge	186

Inhaltsverzeichnis

2. Vorenthalten	187
a) Begriff des Vorenthaltens	187
b) Fälligkeit	189
aa) Grundsatz	189
bb) Stundung § 76 SGB IV	189
cc) Stillschweigende Duldung und Verzicht auf Beitreibung	190
c) Teilzahlungen	190
d) Möglichkeit der Zahlung	192
aa) Grundsatz	192
bb) Vorrang der Beitragspflicht	194
cc) Vorsorgepflicht	195
dd) Unzumutbarkeit	198
3. Täter	200
4. Vorsatz	201
III. Besonders schwere Fälle § 266a Abs. 4 StGB	202
IV. Absehen von Strafe § 266a Abs. 6 StGB	204
V. Konkurrenzen	205
B. Betrug § 263 StGB	206
I. Täuschungshandlung	206
1. Ausdrückliche Täuschung	207
2. Konkludente Täuschung	207
a) Zahlungswilligkeit	207
b) Zahlungsfähigkeit	207
II. Irrtum	211
III. Vermögensverfügung	212
IV. Schaden	212
V. Täterschaft	213
VI. Betrugshandlungen bei Kapitalbeschaffung	215
1. Betrug § 263 StGB	215
2. Kreditbetrug § 285b StGB	216
C. Straftaten im Zusammenhang mit der Zwangsvollstreckung	218
I. Vereitelung der Zwangsvollstreckung § 288 StGB	218
II. Pfandkehr § 289 StGB	221
III. Verstrickungsbruch § 136 StGB	221
D. Falsche Versicherung an Eides statt §§ 156, 163 StGB	222
E. Steuerstraftaten	223
I. Steuerhinterziehung §§ 370, 370a AO	223
1. Steuerhinterziehung § 370 AO	223
2. Gewerbs- oder bandenmäßige Steuerhinterziehung § 370a AO	225
II. Selbstanzeige § 371 AO	227
F. Zweckwidrige Verwendung von Baugeld § 5 BSG	227
8. Teil. Straftaten bei der Sanierung	231
A. Sanierungsmöglichkeiten	231
B. Sanierungsvergleich	232
C. Vermögensübertragungen bei der Sanierung	234
D. Scheinsanierung und Aushöhlung	238

Inhaltsverzeichnis

E. Gründungsschwindel	239
F. „Firmenbestattung“	241
<i>9. Teil. Strafrechtliche Risiken von Beratern und Insolvenzverwaltern</i>	<i>243</i>
A. Strafbarkeit des Beraters	243
I. Berater als Täter oder Teilnehmer	243
1. Täterschaft	243
2. Teilnahme	244
II. Einzelne Delikte	246
1. Insolvenzverschleppung	246
2. Buchführung und Bilanzierung	247
3. Gläubigerbegünstigung und andere Bankrotthandlungen	249
B. Insolvenzverwalter	250
I. Grundlagen	250
II. Einzelne Straftaten	251
1. Buchführungs- und Bilanzdelikte	251
2. Steuerdelikte	251
3. Vorenthalten von Arbeitsentgelt	252
4. Untreue	252
5. Umweltdelikte	253
6. Strafvereitelung, Begünstigung	254
<i>10. Teil. Insolvenzstrafverfahren</i>	<i>255</i>
A. Ermittlungsverfahren	255
I. Einleitung von Insolvenzstrafverfahren	255
II. Informationsmöglichkeiten der Staatsanwaltschaft	256
1. Informationsquellen	256
2. Grenzen der Informationsbeschaffung	257
a) Steuergeheimnis § 30 AO	257
b) Sozialgeheimnis § 35 Abs. 1 SGB I	258
c) Zeugnisverweigerungsrecht von Beratern § 53 StPO	259
aa) Umfang	259
bb) Entbindung	260
3. Durchsuchung und Beschlagnahme	260
4. Verwertungsverbote	263
a) Verwertungsverbot nach § 97 Abs. 1 InsO	263
b) Verwertungsverbot nach § 393 Abs. 2 AO	265
c) Fernwirkung	265
III. Sachverständige und Wirtschaftsreferenten	266
IV. Akteneinsichtsrecht des Insolvenzverwalters	267
B. Verfahrensabschluß	267
C. Folgen einer Verurteilung	268
I. Berufsverbot § 70 StGB	268
II. Ausschluß als Geschäftsführer § 6 Abs. 2 Satz 3 GmbHG	269
III. Gewerbeuntersagung § 35 GewO	270
IV. Restschuldbefreiung § 297 InsO	270
Stichwortverzeichnis	273