

# 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