

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Vorwort .....</b>                                              | <b>5</b>  |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>                                   | <b>7</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>                                | <b>15</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>                                 | <b>19</b> |
| <b>Erstes Kapitel: Allgemeines zur Verbandsverantwortlichkeit</b> |           |
| 1. Die Verbandshaftung .....                                      | 21        |
| A. Das VbVG .....                                                 | 21        |
| (1) Überblick .....                                               | 21        |
| (2) Subsidiarität von Normen .....                                | 22        |
| a. Materielles Recht (§ 12) .....                                 | 22        |
| (11) Allgemeines .....                                            | 22        |
| (22) Einzelne Rechtsbereiche .....                                | 23        |
| (33) Inländische Gerichtsbarkeit .....                            | 23        |
| (44) Verjährung .....                                             | 24        |
| b. Verfahrensrecht (§ 14) .....                                   | 25        |
| (11) Allgemeines .....                                            | 25        |
| (22) Zwangsmaßnahmen .....                                        | 26        |
| (33) GOG, StAG und GEO .....                                      | 26        |
| (44) Begriffsanpassungen .....                                    | 26        |
| (3) In-Kraft-Treten .....                                         | 27        |
| B. Internationale Verpflichtungen .....                           | 27        |
| C. Strafrechtliches Modell .....                                  | 30        |
| D. Individualstrafrecht und Verbandshaftung .....                 | 31        |
| (1) Allgemeines .....                                             | 31        |
| (2) Schuldgrundsatz .....                                         | 34        |
| a. Ausgangslage .....                                             | 34        |
| b. Verfassungsrechtliche Überlegungen .....                       | 36        |
| (3) VbVG als besonderes Kriminalstrafrecht .....                  | 37        |
| E. Interpretationsrichtlinien zum VbVG .....                      | 38        |
| (1) Deliktserfüllung aus Verbandsperspektive .....                | 38        |
| (2) Konforme Auslegung mit EU-Recht .....                         | 39        |
| 2. Das österreichische Kartellstrafrecht .....                    | 39        |
| 3. Änderungen strafrechtlicher Nebengesetze .....                 | 40        |
| 4. Verbandsregister .....                                         | 40        |
| 5. Präventivmaßnahmen von Unternehmen .....                       | 41        |
| 6. Verständigungspflichten und Amtshilfe .....                    | 41        |
| A. Allgemeine Aufsicht .....                                      | 41        |
| B. Kontrollmaßnahmen .....                                        | 42        |
| C. Diversion .....                                                | 42        |

## Inhaltsverzeichnis

### Zweites Kapitel: Das Haftungssubjekt Verband

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Allgemeines .....                                              | 43 |
| 2. Verbände nach VbVG .....                                       | 44 |
| A. Juristische Personen .....                                     | 44 |
| B. Personenhandels- und Erwerbsgesellschaften .....               | 44 |
| C. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) ..... | 45 |
| 3. Ausnahmen .....                                                | 46 |
| A. Allgemeines .....                                              | 46 |
| B. Einzelunternehmer (Einzelhandelskaufleute) .....               | 46 |
| C. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....             | 46 |
| D. Verlassenschaft .....                                          | 46 |
| E. Hoheitliches Handeln .....                                     | 47 |
| F. Seelsorgerische Tätigkeit .....                                | 47 |

### Drittes Kapitel: Die handelnden Personen

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Allgemeines .....                                                 | 48 |
| 2. Entscheidungsträger .....                                         | 48 |
| A. Allgemeines .....                                                 | 48 |
| B. Personen mit Außenvertretungsbefugnis .....                       | 50 |
| C. Personen mit Kontrollbefugnis .....                               | 51 |
| D. Personen mit maßgeblichem Einfluss auf die Geschäftsführung ..... | 52 |
| 3. Mitarbeiter .....                                                 | 52 |
| A. Allgemeines .....                                                 | 52 |
| B. Mitarbeiter nach § 2 Abs 2 Z 1 .....                              | 53 |
| C. Mitarbeiter nach § 2 Abs 2 Z 2 .....                              | 53 |
| D. Mitarbeiter nach § 2 Abs 2 Z 3 .....                              | 53 |
| E. Mitarbeiter nach § 2 Abs 2 Z 4 .....                              | 54 |
| 4. Delegation der Befugnisse .....                                   | 54 |

### Viertes Kapitel: Die Straftat

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| 1. Definition .....                 | 55 |
| A. Straftatbestände .....           | 55 |
| B. Prozessualer Tatbegriff .....    | 55 |
| 2. Gerichtliche Zuständigkeit ..... | 55 |
| 3. Finanzstrafrecht .....           | 56 |
| A. VbVG .....                       | 56 |
| B. AbgÄG 2005 .....                 | 56 |
| C. Finanzvergehen .....             | 56 |

### Fünftes Kapitel: Die Haftungsvoraussetzungen

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Überblick .....                                               | 57 |
| 2. Zusammenhang von Tat und Verbandsinteressen (§ 3 Abs 1) ..... | 58 |
| A. Allgemeines .....                                             | 58 |
| B. Tat zu Gunsten des Verbandes .....                            | 58 |
| C. Verletzung verbandsbezogener Pflichten .....                  | 59 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| (1) Anwendungsbereich .....                                           | 59 |
| a. Allgemeines .....                                                  | 59 |
| b. Betriebsbezogene Pflicht .....                                     | 59 |
| c. Besondere Inpflichtnahme .....                                     | 60 |
| d. Außenwirkung mit spezifischer Schutzfunktion .....                 | 60 |
| (2) Ausgewählte Bereiche von Verbandspflichten .....                  | 61 |
| a. Arbeitnehmerschutz .....                                           | 61 |
| b. Schutz Dritter (Kunden) .....                                      | 62 |
| (3) Organstellung, Garantienpflicht und verbandsbezogene Pflichten .. | 63 |
| (4) Anderer Rechtsgutsträger .....                                    | 64 |
| 3. Die Person des Handelnden .....                                    | 64 |
| A. Allgemeines .....                                                  | 64 |
| B. Die Straftat des Entscheidungsträgers (§ 3 Abs 2) .....            | 64 |
| (1) Allgemeines .....                                                 | 64 |
| (2) Merkmale der Straftat .....                                       | 65 |
| (3) Handeln als Entscheidungsträger .....                             | 66 |
| (4) Identität des Entscheidungsträgers .....                          | 66 |
| (5) Delegation von Aufgaben und Ressortverteilung .....               | 67 |
| C. Die Straftat des Mitarbeiters (§ 3 Abs 3) .....                    | 70 |
| (1) Allgemeines .....                                                 | 70 |
| (2) Merkmale der Straftat (§ 3 Abs 3 Z 1) .....                       | 70 |
| (3) Aufsichts-Organisationsverschulden (§ 3 Abs 3 Z 2) .....          | 71 |
| a. Allgemeines .....                                                  | 71 |
| b. Faktoren des Handlungsunrechts .....                               | 73 |
| (11) Allgemeines .....                                                | 73 |
| (22) Empirisches Risiko .....                                         | 74 |
| (33) Normatives Risiko .....                                          | 75 |
| aa. Allgemeines .....                                                 | 75 |
| bb. Arbeitsteiliges Zusammenwirken<br>(Vertrauensgrundsatz) .....     | 76 |
| cc. Eigenverantwortlichkeit .....                                     | 77 |
| c. Faktoren des Erfolgsunrechts .....                                 | 78 |
| (11) Allgemeines .....                                                | 78 |
| (22) Förderungskausalität .....                                       | 78 |
| d. Schuldmerkmale (Zumutbarkeit) .....                                | 79 |
| (4) Die Identität der beteiligten Personen .....                      | 81 |
| (5) Delegation von Aufgabenbereichen .....                            | 82 |
| 4. Konkurrenz der Haftungsansätze nach § 3 Abs 2 und Abs 3 .....      | 82 |
| 5. Beteiligungsfragen (§ 12 StGB) .....                               | 83 |
| 6. Bestrafung von Verband und natürlicher Person (§ 3 Abs 4) .....    | 84 |

**Sechstes Kapitel: Das Sanktionensystem**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 1. Die Verbandsgeldbuße .....      | 85 |
| A. Allgemeines .....               | 85 |
| B. Die Anzahl der Tagessätze ..... | 86 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| (1) Die Bildung des Strafrahmens .....                          | 86  |
| (2) Die Bemessung der Anzahl .....                              | 86  |
| (3) Besondere Erschwerungsgründe (§ 5 Abs 2) .....              | 86  |
| a. Allgemeines .....                                            | 86  |
| b. Schadenshöhe (Z 1) .....                                     | 88  |
| c. Vorteil aus der Tat (Z 2) .....                              | 88  |
| d. Grobe Verletzung der Aufsichtspflicht (Z 3) .....            | 88  |
| (4) Besondere Milderungsgründe (§ 5 Abs 3) .....                | 89  |
| a. Allgemeines .....                                            | 89  |
| b. Präventivmaßnahmen vor Tatbegehung (Z 1) .....               | 90  |
| c. Tat eines Mitarbeiters (Z 2) .....                           | 90  |
| d. Beitrag zur Wahrheitsermittlung (Z 3) .....                  | 91  |
| e. Folgenbeseitigung (Z 4) .....                                | 91  |
| f. Präventivmaßnahmen nach Tatbegehung (Z 5) .....              | 91  |
| g. Nachteil für den Verband oder dessen Eigentümer (Z 6) .....  | 91  |
| C. Höhe des Tagessatzes (§ 4 Abs 4) .....                       | 92  |
| (1) Allgemeines .....                                           | 92  |
| (2) Nicht gewinnorientierte Verbände .....                      | 92  |
| (3) Ertragslage .....                                           | 92  |
| (4) Sonstige wirtschaftliche Leistungsfähigkeit .....           | 93  |
| (5) Verluste und fehlende Gewinnorientierung .....              | 94  |
| D. Uneinbringlichkeit und Ersatzsanktionen .....                | 94  |
| 2. Finanzvergehen .....                                         | 94  |
| 3. Neubemessung des Tagessatzes (§ 31a Abs 2 StGB) .....        | 95  |
| 4. Abschöpfung der Bereicherung und Verfall .....               | 95  |
| 5. Die bedingte Nachsicht der Verbandsgeldbuße .....            | 96  |
| A. Allgemeines .....                                            | 96  |
| B. Voraussetzungen .....                                        | 96  |
| (1) Strafmaß .....                                              | 96  |
| (2) Erforderlichkeitsklausel .....                              | 97  |
| (3) Probezeit .....                                             | 98  |
| (4) Weisungen .....                                             | 98  |
| C. Endgültige Nachsicht .....                                   | 98  |
| D. Nachträgliche Strafmilderung (§ 31a Abs 1 StGB) .....        | 99  |
| E. Finanzvergehen .....                                         | 99  |
| 6. Die teilbedingte Nachsicht der Verbandsgeldbuße .....        | 100 |
| A. Anwendungsbereich .....                                      | 100 |
| B. Voraussetzungen .....                                        | 100 |
| (1) Strafmaß .....                                              | 100 |
| (2) Erforderlichkeitsklausel .....                              | 100 |
| (3) Vorrang der vollständig bedingt nachzusehenden Strafe ..... | 101 |
| (4) Probezeit .....                                             | 101 |
| (5) Weisungen (§ 8) .....                                       | 101 |
| C. Endgültige Strafnachsicht .....                              | 101 |
| D. Nachträgliche Strafmilderung (§ 31a Abs 1 StGB) .....        | 101 |
| E. Finanzvergehen .....                                         | 101 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                        |     |
|--------------------------------------------------------|-----|
| 7. Weisungen .....                                     | 102 |
| A. Anwendungsbereich .....                             | 102 |
| B. Voraussetzungen .....                               | 102 |
| (1) Allgemeines .....                                  | 102 |
| (2) Arten .....                                        | 102 |
| a. Schadensgutmachung .....                            | 103 |
| b. Verhinderung künftiger Straftaten .....             | 103 |
| c. Kosten .....                                        | 104 |
| d. Änderungen .....                                    | 104 |
| e. Finanzvergehen .....                                | 104 |
| 8. Widerruf einer bedingt oder teilbedingt nachgesehen |     |
| Verbandsgeldbuße .....                                 | 105 |
| A. Allgemeines .....                                   | 105 |
| B. Widerrufsgründe .....                               | 105 |
| (1) Neuerliche Verurteilung .....                      | 105 |
| (2) Nichtbefolgung einer Weisung .....                 | 106 |
| C. Verlängerung der Probezeit .....                    | 107 |
| D. Zusatzgeldbuße .....                                | 107 |
| E. Finanzvergehen .....                                | 109 |
| F. Verfahren (§ 9) .....                               | 109 |
| (1) Allgemeines .....                                  | 109 |
| (2) Besonderheiten für Verbände .....                  | 109 |
| 9. Einstweilige Verfügungen (§ 20) .....               | 110 |
| A. Allgemeines .....                                   | 110 |
| B. Anwendungsvoraussetzungen .....                     | 110 |
| (1) Dringender Tatverdacht .....                       | 110 |
| (2) Zu verhängende Verbandsgeldbuße .....              | 110 |
| (3) Absicherung der Einbringung .....                  | 110 |
| (4) Nichtvorliegen von Ausschlussgründen .....         | 111 |
| C. Teilweise Absicherung .....                         | 111 |
| D. Sicherungsmittel und Verfahren .....                | 111 |
| E. Finanzvergehen .....                                | 112 |

## Siebtes Kapitel: Diversion

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Allgemeines .....                                                        | 113 |
| 2. Staatsanwaltschaftliche Diversion .....                                  | 114 |
| A. Prozessuale Bedeutung .....                                              | 114 |
| B. Anwendungsvoraussetzungen .....                                          | 114 |
| (1) Hinreichend geklärter Sachverhalt .....                                 | 114 |
| (2) Offizialdelikt .....                                                    | 115 |
| (3) Ausschluss iSd Z 1 und Z 3 des § 90a Abs 2 StPO<br>iVm § 19 Abs 1 ..... | 115 |
| (4) Schadensgutmachung und Tatfolgenbeseitigung .....                       | 115 |
| (5) Keine präventive Kontraindikation .....                                 | 115 |
| C. Diversionelle Leistungen .....                                           | 116 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| (1) Geldbußensystem .....                                             | 116 |
| (2) Probezeit mit oder ohne Begleitmaßnahmen .....                    | 117 |
| (3) Gemeinnützige Leistungen .....                                    | 117 |
| 3. Gerichtliche Diversion .....                                       | 118 |
| <b>Achtes Kapitel: Rechtsnachfolge und Regressverbot</b>              |     |
| 1. Die Rechtsnachfolge .....                                          | 119 |
| A. Allgemeines .....                                                  | 119 |
| B. Rechtsnachfolger .....                                             | 119 |
| C. Zeitpunkt .....                                                    | 119 |
| D. Gesamtrechtsnachfolge (§ 10 Abs 1) .....                           | 120 |
| E. Vergleichbare Einzelrechtsnachfolge (§ 10 Abs 2) .....             | 121 |
| F. Mehrere Rechtsnachfolger (§ 10 Abs 3) .....                        | 121 |
| G. Prozessuale Aspekte .....                                          | 121 |
| H. Finanzvergehen .....                                               | 122 |
| 2. Das Regressverbot .....                                            | 122 |
| A. Allgemeines .....                                                  | 122 |
| B. Umfang .....                                                       | 122 |
| C. Steuerrechtliche Behandlung von Geldbußen .....                    | 122 |
| D. Finanzvergehen .....                                               | 122 |
| <b>Neuntes Kapitel: Das Strafverfahren gegen Verbände</b>             |     |
| 1. Die Einleitung des Verfahrens .....                                | 123 |
| A. Allgemeines .....                                                  | 123 |
| (1) Offizialdelikte .....                                             | 124 |
| (2) Privatanklagedelikte .....                                        | 124 |
| B. Prozessgrundsätze hinsichtlich der Einleitung des Verfahrens ..... | 125 |
| (1) Anklagegrundsatz .....                                            | 125 |
| (2) Offizialgrundsatz .....                                           | 125 |
| (3) Strafprozessuales Legalitätsprinzip .....                         | 126 |
| a. Allgemeines .....                                                  | 126 |
| b. Reaktionsmöglichkeiten des StA .....                               | 126 |
| c. Spezielle Einstellungskompetenzen nach VbVG .....                  | 126 |
| (11) Verfolgungsermessen (§ 18) .....                                 | 126 |
| aa. Allgemeines .....                                                 | 126 |
| bb. Ermessensproblematik .....                                        | 127 |
| cc. Voraussetzungen .....                                             | 127 |
| (111) Allgemeines .....                                               | 127 |
| (222) Prozessökonomische Überlegungen .....                           | 128 |
| (333) Ausschlussgründe .....                                          | 128 |
| aaa. Keine präventive Kontraindikation .....                          | 128 |
| bbb. Öffentliches Interesse .....                                     | 129 |
| (22) Diversion (§ 19) .....                                           | 129 |
| 2. Die Zuständigkeitsregelung .....                                   | 129 |
| A. Gemeinsame Verfahrensführung (§ 15 Abs 1) .....                    | 129 |
| (1) Vorrang der Straftat gegen die natürliche Person .....            | 129 |
| (2) Sachliche Zuständigkeit .....                                     | 130 |
| (3) Örtliche Zuständigkeit .....                                      | 130 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| B. Selbständiges Verbandsverfahren (§ 15 Abs 2) .....      | 130 |
| (1) Anwendungsbereich .....                                | 130 |
| (2) Zuständigkeitsregelung .....                           | 131 |
| a. Allgemeines .....                                       | 131 |
| b. Örtliche Zuständigkeit .....                            | 131 |
| 3. Zustellung und Verteidigung .....                       | 131 |
| A. Zustellung zu eigenen Händen .....                      | 131 |
| (1) Allgemeines .....                                      | 131 |
| (2) Zustellempfänger .....                                 | 132 |
| (3) Wirkung der Zustellung .....                           | 132 |
| B. Notwendige Verteidigung bei Interessenkollision .....   | 132 |
| C. Vertretung durch Machthaber .....                       | 133 |
| 4. Die Beschuldigtenstellung des belangten Verbandes ..... | 134 |
| A. Der Beschuldigtenbegriff .....                          | 134 |
| (1) Allgemeines .....                                      | 134 |
| (2) Belangter Verband .....                                | 134 |
| B. Beschuldigtenrechte eines belangten Verbandes .....     | 135 |
| C. Status der handelnden Personen (§ 2 iVm § 17) .....     | 136 |
| 5. Der Antrag auf Verhängung einer Verbands Geldbuße ..... | 137 |
| A. Allgemeines .....                                       | 137 |
| B. Form und Inhalt .....                                   | 137 |
| (1) Kollegialgerichtliche Verfahren .....                  | 137 |
| (2) Einzelrichterliche Verfahren .....                     | 138 |
| C. Gemeinsame Verfahrensführung .....                      | 139 |
| D. Selbständiges Verbandsverfahren .....                   | 139 |
| 6. Hauptverhandlung und Urteil .....                       | 139 |
| A. Allgemeines .....                                       | 139 |
| B. Getrennte Schlussvorträge und Urteil .....              | 139 |
| C. Fortgesetzte Hauptverhandlung gegen den Verband .....   | 140 |
| D. Verschweigung .....                                     | 140 |
| E. Der Urteilsinhalt .....                                 | 140 |
| F. Das Abwesenheitsverfahren .....                         | 141 |
| (1) Allgemeines .....                                      | 141 |
| (2) Besonderheiten nach VbVG .....                         | 142 |
| (3) Vertagung .....                                        | 143 |
| (4) Anfechtung des Urteils .....                           | 143 |
| 7. Das Rechtsmittelverfahren .....                         | 144 |
| A. Rechtsmittel gegen Urteile .....                        | 144 |
| (1) Allgemeines .....                                      | 144 |
| (2) Ordentliche Rechtsmittel .....                         | 144 |
| B. Rechtsbehelfe gegen Urteile .....                       | 145 |

**Zehntes Kapitel: Das Vollstreckungsverfahren**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 1. Vollstreckung von Geldstrafen ..... | 146 |
| A. Allgemeines .....                   | 146 |
| B. VbVG und GEG .....                  | 146 |

---

Inhaltsverzeichnis

---

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 2. Zahlungsaufschub ..... | 147 |
| 3. Ratenzahlungen .....   | 147 |

---

Anhang

---

|                                           |            |
|-------------------------------------------|------------|
| <b>Beilage 1: Gesetzestext VbVG .....</b> | <b>149</b> |
|-------------------------------------------|------------|

**Beilage 2: Zweites Protokoll** aufgrund von Artikel K.3 über die Europäische Union zum Übereinkommen über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften. Innerstaatliches Ratifizierungsverfahren.

|                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Regierungsvorlage</b> (1301 Beilagen des Nationalrates) ..... | <b>158</b> |
|------------------------------------------------------------------|------------|

**Beilage 3:**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Zweites Protokoll aufgrund von Artikel K.3 über die Europäische Union zum Übereinkommen über den Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften. Innerstaatliches Ratifizierungsverfahren.<br><b>Bericht des Justizausschusses</b> (1384 Beilagen des Nationalrates) ..... | 165 |
| 2. <b>Beschlussfassungen</b> (Nationalrat und Bundesrat) .....                                                                                                                                                                                                                                    | 167 |
| <b>Sachregister</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 169 |