

Strafrecht für Wirtschaftstreuhänder

Handbuch für die Praxis

MMag. Dr. Christopher Schrank

Brandl & Talos Rechtsanwälte GmbH

Dr. Gerald Ruhri

Brandl & Talos Rechtsanwälte GmbH

 UNIVERSITÄT
LIECHTENSTEIN
Bibliothek

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
I. Einstieg in das Strafrecht	1
A. Allgemeiner Teil	1
1. Vorsatz und Fahrlässigkeit	1
a) Allgemeines	1
b) Das Vorsatzdelikt	4
aa) Tatbestand	4
bb) Kausalität	6
cc) Rechtswidrigkeit	6
dd) Schuld	7
c) Das Fahrlässigkeitsdelikt	8
aa) Begriff der Fahrlässigkeit	8
bb) Objektive Sorgfaltswidrigkeit	9
cc) Objektive Zurechnung	10
dd) Rechtswidrigkeit	11
ee) Schuld	11
2. Der Einheitstäterbegriff des StGB	12
a) Allgemeines	12
b) Unmittelbare Täterschaft	13
aa) Allgemeines	13
bb) Mittäterschaft	13
cc) Nebentäterschaft	15
c) Bestimmungstäterschaft	15
aa) Inhalt des Bestimmens („Anstiftung“)	15
bb) Vorsatz	16
cc) Versuchte Bestimmung	16
dd) Bestimmung zur Mittäterschaft	17
ee) Bestimmung zum Beitrag	17
d) Beitragstäterschaft	18
aa) Wesen des sonstigen Beitrags („Beihilfe“)	18
bb) Versuchte Beteiligung	20

e) Exkurs: Beteiligung an Sonderdelikten	20
aa) Sonderdelikte	20
bb) § 14 StGB als Strafausdehnungsnorm	20
cc) Einschränkung der Strafausdehnung	21
3. Strafbarkeit des Versuchs	23
a) Allgemeines	23
b) Abgrenzung zur straflosen Vorbereitung	24
c) Untauglichkeit des Versuchs	25
aa) Allgemeines	25
bb) Untaugliches Subjekt	25
cc) Untaugliche Handlung	26
dd) Untaugliches Objekt	27
d) Rücktritt vom Versuch	27
aa) Allgemeines	27
bb) Rücktrittshandlung	28
cc) Freiwilligkeit	28
dd) § 14 FinStrG	29
ee) Putativrücktritt	29
e) Versuch und Beteiligung	29
4. Verjährung der Strafbarkeit	30
a) Allgemeines	30
b) Fristenlauf	31
c) Verlängerung der Verjährungsfrist	31
aa) Ablaufhemmung	31
bb) Fortlaufhemmung	31
d) Besonderheiten bei Finanzvergehen	32
5. Zuständigkeit der österreichischen Strafrecht	33
a) Geltungsbereich des österreichischen Strafrechts	33
aa) Zeitlicher Geltungsbereich	33
bb) Örtlicher Geltungsbereich	33
b) Sachliche Zuständigkeit der Strafbehörden	34
aa) Allgemeines	34
bb) Ermittlungsverfahren	34
cc) Hauptverfahren	34
c) Örtliche Zuständigkeit der Strafbehörden	35
aa) Allgemeines	35
bb) Ermittlungsverfahren	35
cc) Hauptverfahren	36
6. Gewerbsmäßige Begehung einer strafbaren Handlung	
(§ 70 StGB)	36
a) Allgemeines	36

b) Voraussetzungen für die Gewerbsmäßigkeit	37
aa) Absichtlichkeit	37
bb) Wiederkehrende Begehung	38
cc) Fortlaufende Einnahme	38
7. Exkurs: Unternehmensstrafrecht (Verbandsverant-	
wortlichkeitsgesetz)	39
a) Allgemeines	39
b) Verbände	40
c) Verantwortlichkeit für Entscheidungsträger und	
Mitarbeiter	40
aa) Haftungsvoraussetzungen	40
bb) Entscheidungsträger	41
cc) Mitarbeiter	41
dd) Verfolgungsermessen	42
d) Verbandsgeldbußen	42
II. Tatbestände im StGB und im Nebenstrafrecht	44
A. Die relevanten Tatbestände für Wirtschaftstreuhänder	44
1. Täuschung (§ 108 StGB)	44
a) Allgemeines	44
b) Tatbestand	44
aa) Äußere Tatseite	44
bb) Innere Tatseite	45
c) Strafrahmen	45
d) Abgrenzung zu anderen Delikten	45
2. Veruntreuung (§ 133 StGB)	45
a) Allgemeines	45
b) Tatbestand	46
aa) Äußere Tatseite	46
bb) Innere Tatseite	47
c) Strafrahmen	48
d) Abgrenzung zu anderen Delikten	48
3. Betrug (§§ 146 ff StGB)	49
a) Allgemeines	49
b) Tatbestand	49
aa) Äußere Tatseite	49
bb) Innere Tatseite	51
c) Strafrahmen	52
d) Abgrenzung zu anderen Delikten	52
4. Untreue (§ 153 StGB)	52
a) Allgemeines	52
b) Tatbestand	53
aa) Äußere Tatseite	53
bb) Innere Tatseite	55

c)	Strafrahmen	57
d)	Abgrenzung zu anderen Delikten	57
e)	Treuhandenschaft	57
f)	Verbotene Einlagenrückgewähr	57
g)	Eigenkapitalersatz	59
h)	Haftungsfreistellungen	60
5.	Betrügerische Krida (§ 156 StGB)	61
a)	Allgemeines	61
b)	Tatbestand	62
aa)	Äußere Tatseite	62
bb)	Innere Tatseite	63
c)	Strafrahmen	64
d)	Abgrenzung zu anderen Delikten	64
e)	Sonstiges	64
6.	Schädigung fremder Gläubiger (§ 157 StGB)	65
a)	Allgemeines	65
b)	Tatbestand	65
aa)	Äußere Tatseite	65
bb)	Innere Tatseite	66
c)	Strafrahmen	66
d)	Abgrenzung zu anderen Delikten	66
e)	Sonstiges	66
7.	Grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen (§ 159 StGB)	66
a)	Allgemeines	66
b)	Tatbestand	67
aa)	Äußere Tatseite	67
bb)	Innere Tatseite	69
c)	Strafrahmen	69
d)	Abgrenzung zu anderen Delikten	69
8.	Geldwäscherei (§ 165 StGB)	70
a)	Allgemeines	70
b)	Tatbestand	70
aa)	Äußere Tatseite	70
bb)	Innere Tatseite	72
c)	Strafrahmen	72
d)	Abgrenzung zu anderen Delikten	72
e)	Sonstiges	72
9.	Bilanzdelikte	73
a)	Allgemeines	73
b)	Tatbestand	74
aa)	Äußere Tatseite	74
bb)	Innere Tatseite	77

c) Strafrahmen	78
d) Verfängliche Tätigkeiten für Wirtschaftstrehänder	78
e) Grundsätzlich keine Tätige Reue	79
f) Abgrenzung zu anderen Delikten	80
10. Verletzung der Prospektpflicht (§ 15 KMG)	80
a) Allgemeines	80
b) Tatbestand	81
aa) Äußere Tatseite	81
bb) Innere Tatseite	82
c) Strafrahmen	82
d) Abgrenzung zu anderen Delikten	82
e) Sonstiges	83
11. Insidergeschäfte	83
a) Allgemeines	83
b) Tatbestand	83
aa) Äußere Tatseite	84
bb) Innere Tatseite	85
c) Due-Diligence-Prüfung und Insidergeschäfte	85
d) Strafrahmen	86
12. Datenverwendung in Gewinn- oder Schädigungsabsicht (§ 51 DSGVO)	86
a) Allgemeines	86
b) Tatbestand	86
aa) Äußere Tatseite	87
bb) Innere Tatseite	87
c) Strafrahmen	88
d) Abgrenzung zu anderen Delikten	88
B. Tätige Reue (§ 167 StGB)	88
1. Allgemeines	88
2. Voraussetzungen für die Tätige Reue	88
3. Formen der Tätigen Reue	89
4. Rechtsfolgen der Tätigen Reue	90
III. Grundsätze des Strafverfahrens	92
A. Das Ermittlungsverfahren – ausgewählte prozessrechtliche Grundsätze	92
1. Amtswegigkeit (§ 2 StPO)	92
2. Objektivität und Wahrheitserforschung (§ 3 StPO)	94
3. Grundsatz der Verhältnismäßigkeit (§ 5 StPO)	95
4. Unschuldvermutung (§ 8 StPO)	97
5. Beteiligung der „Opfer“ (§ 10 StPO)	98

B. Organe des Ermittlungsverfahrens	101
1. Kriminalpolizei (§ 18 StPO)	101
2. Staatsanwaltschaft (§§ 19 – 28a StPO)	102
3. Zentrale Staatsanwaltschaft zur Verfolgung von Wirtschaftsstrafsachen und Korruption (WKStA)	102
4. Das Gericht	103
C. Zusammenwirken von Kriminalpolizei, Staatsanwaltschaft und Gericht	104
D. Der Beschuldigte und sein Verteidiger im Ermittlungsverfahren	105
1. Rechte des Beschuldigten	105
a) Rechtsbelehrung (§ 50 StPO)	106
b) Akteneinsicht (§ 51 StPO)	107
c) Beweisanträge (§ 55 StPO)	108
d) Antrag auf Einstellung des Verfahrens (§ 108 StPO)	110
2. Die Rechte des Verteidigers im Ermittlungsverfahren (§ 57 StPO)	112
E. Ausgewählte Ermittlungsmaßnahmen	113
1. Sicherstellung und Beschlagnahme (§§ 109 ff StPO)	113
2. Telefonüberwachung (§§ 134 ff StPO)	113
a) Voraussetzungen für und Umfang einer Telefonüberwachung	113
b) Telefonüberwachung und Berufsgeheimnis	114
c) Verständigungen betroffener Personen	115
3. Durchsuchung von Orten und Gegenständen (§§ 117 – 122 StPO)	116
F. Aufgaben und Pflichten von Zeugen im Strafverfahren	117
1. Definition des Zeugenbegriffes	117
2. Inhalt und Umfang der Aussage	117
3. Sachverständige Zeugen	117
4. Anspruch auf Zeugengebühr	118
5. Teilnahme einer Vertrauensperson	119
6. Zeugenpflichten	119
7. Verletzung der Wahrheitspflicht	120
8. Tätige Reue	121
G. Aufgaben und Pflichten von Sachverständigen im Strafverfahren	122
1. Person eines Sachverständigen	122
2. Bestellung von Sachverständigen	122
3. Befund und Gutachten des Sachverständigen	123
4. Objektivität und Unabhängigkeit des Sachverständigen	123
5. Der Privatsachverständige im Strafverfahren	124
6. Haftung von Sachverständigen	126

a) Strafrechtliche Haftung	126
b) Privatrechtliche Haftung	126
c) Standesrechtliche Verpflichtungen des Sachverständigen ..	127
IV. Die prozessrechtliche Sonderstellung	
des Wirtschaftstreuhanders	128
A. Der Wirtschaftstreuhanders als Zeuge im Strafverfahren	128
1. Die Verschwiegenheitsverpflichtung gem § 91 WTBG	128
2. Rechtsfolgen einer Verletzung der beruflichen Verschwiegenheitsverpflichtung	129
3. Voraussetzung für die Ablegung einer Zeugenaussage	130
4. Die Aussageverweigerung gem § 157 Abs 1 Z 2 StPO	131
B. Der Wirtschaftstreuhanders als Beschuldigter im Strafverfahren	132
1. Zulässigkeit von Zwangsmaßnahmen gegen Wirtschafts- treuhanders als Beschuldigte	133
2. Telefonüberwachung	133
3. Sicherstellung von Unterlagen	133
4. „Mitwirkungspflichten“ eines beschuldigten Wirtschafts- treuhanders	134
C. Versiegelung sichergestellter Unterlagen (§ 112 StPO)	134
1. Rechtslage bis 31.5.2012	134
2. Versiegelung geschützter Unterlagen nach geltendem Recht	135
a) Änderungsvorschlag des BM für Justiz	135
b) Geltendes Recht	136
3. Konsequenzen aus der Novellierung des § 112 StPO	137
4. Antrag auf Versiegelung	137
D. Berufsrechtliche Folgen eines Strafverfahrens für den Wirtschaftstreuhanders	138
1. Einleitung des Ermittlungsverfahrens	138
2. Rechtsfolgen einer strafgerichtlichen Verurteilung	139
3. Beschränkung der Auskunft und Tilgung von Verurteilungen	139
4. Verständigungspflichten der Behörden im Strafverfahren	140
E. Verhalten bei Hausdurchsuchungen	141
1. Kein Verzicht auf Förmlichkeiten	141
2. Protokollierung	142
3. Behandlung von Zufallsfunden	142
4. Herstellung von Kopien sichergestellter Unterlagen	143
5. Informationserteilung während der Amtshandlung	144
6. Beiziehung von Rechtsanwalt und Kammervertreter	144

7.	Vorbereitung auf eine Hausdurchsuchung	145
8.	Umgang mit EDV-Daten	146
F.	Die Wirtschaftstrehänder-Gesellschaft als beschuldigter Verband	147
1.	Grundsätze des Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes	147
2.	Der Verband	148
3.	Die Verantwortlichkeit des Verbandes	148
4.	Sanktionen des VbVG	149
5.	Konkrete Auswirkungen auf die Rechtsstellung im Ermittlungsverfahren	151
G.	Prozessabsprachen (plea-bargaining) nach österreichischem Prozessrecht	151
V.	Das Rechnungslegungskontrollgesetz (RL-KG)	154
A.	Ziele des europäischen Enforcements	154
B.	Erfasste Unternehmen und Gegenstand der Prüfung	155
C.	Kontrollbehörde und Prüfstelle	156
D.	Prüfverfahren	157
1.	Anlass- und Stichprobenprüfung	157
2.	Mitwirkungspflicht	158
3.	Ergebnis der Prüfung	159
4.	Anzeigepflicht der FMA	159
5.	Berufspflichtverletzungen des Wirtschaftsprüfers	160
	Anhang: Die relevanten Rechtsquellen	163
	Stichwortverzeichnis	193