

Konzernstrafrecht

Handbuch für die Unternehmens- und Anwaltspraxis

Herausgegeben von

Dr. Andreas Minkoff

Rechtsanwalt in München

und

Dr. Oliver Sahan

Rechtsanwalt in Hamburg

und

Prof. Dr. Petra Wittig

apl. Professorin an der Universität München,

Rechtsanwältin in München

1. Auflage 2020



C.H. BECK

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
1. Teil. Einleitung	1
§ 1 Begriff und Bedeutung des Konzernstrafrechts (<i>Wittig</i>)	1
§ 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen (<i>Englisch/Basener</i>)	5
2. Teil. Besonderheiten des Allgemeinen Teils des Wirtschaftsstrafrechts	41
1. Abschnitt. Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortlichkeit im Konzern	41
§ 3 Begründung täterschaftlicher Verantwortlichkeit in Konzernstrukturen (<i>Wittig</i>)	41
§ 4 Organ- und Vertreterhaftung im Konzern (<i>Groß</i>)	64
§ 5 Teilnahmeverantwortlichkeit im Konzern (<i>Wittig</i>)	75
§ 6 Unterlassens- und Aufsichtsverantwortlichkeit im Konzern (<i>Minkoff</i>)	91
2. Abschnitt. Jurisdiktion und Jurisdiktionskonflikte im Konzern (<i>Wegner</i>)	126
§ 7 Räumlicher Geltungsbereich des Straf- und Sanktionsrechts	127
§ 8 Mehrfachverfolgung und grenzüberschreitendes <i>ne bis in idem</i>	140
3. Abschnitt. Sonstige Besonderheiten des Allgemeinen Teils	149
§ 9 Subjektive Zurechnung, Rechtswidrigkeit und Schuld in Konzernsachverhalten (<i>Köpferl</i>)	149
§ 10 Corporate Social Responsibility und unternehmerische Verantwortlichkeit für transnationale Menschenrechtsverletzungen (<i>Köpferl</i>)	174
4. Abschnitt. Sanktionsrechtliche Besonderheiten im Konzern	205
§ 11 Vermögensabschöpfung (<i>Mahn</i>)	205
§ 12 Verbandsgeldbuße (§ 30 OWiG) (<i>Böttger</i>)	234
3. Teil. Besonderheiten in ausgewählten Deliktbereichen	261
§ 13 Konzernuntreue (<i>Zimmermann</i>)	261
§ 14 Konzerninsolvenzstrafrecht (<i>Brand</i>)	306
§ 15 Betrug und betrugsähnliche Delikte (<i>Werkmeister</i>)	336
§ 16 Nationales Korruptionsstrafrecht (<i>Sahan</i>)	377
§ 17 Internationales Korruptionsstrafrecht (<i>Simon/Virginkar</i>) (<i>Hugger/Pasewaldt</i>) ..	414
§ 18 Arbeitsstrafrecht (<i>Ibold</i>)	428
§ 19 Außenwirtschaftsstrafrecht (<i>Kudlich/Koch</i>)	450
§ 20 Bilanzstrafrecht (<i>von Hesberg</i>)	467
§ 21 Datenschutzstrafrecht (<i>Popp/Busching</i>)	503
§ 22 Geldwäsche (<i>Krais</i>)	516
§ 23 Kartellstrafrecht (<i>Rotsch/Wagner</i>)	534
§ 24 Marktmissbrauchsstrafrecht (<i>Köpferl</i>)	577
§ 25 Strafbare Verletzung des geistigen Eigentums (<i>Reinbacher</i>)	596
§ 26 Straftaten des Gesetzes gegen den unlauteren Wettbewerb und des Gesetzes zum Schutz von Geschäftsgeheimnissen (<i>Kudlich/Koch</i>)	626
§ 27 Steuerstrafrecht (<i>Reichling</i>)	643

Inhaltsübersicht

4. Teil. Criminal Compliance im Konzern	671
§ 28 Grundlagen (<i>Schieffer</i>)	673
§ 29 Ausgestaltung des Compliance-Systems im Konzern (<i>Schieffer</i>)	687
5. Teil: Ermittlungen im Konzern	703
§ 30 Ermittlungen im Konzern aus Sicht der Strafverfolgung (<i>Weiß</i>)	703
§ 31 Ermittlungen im Konzern aus Sicht der Verteidigung (<i>Henrici/Wilhelm</i>)	728

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
1. Teil. Einleitung	1
§ 1 Begriff und Bedeutung des Konzernstrafrechts	1
A. Vorbemerkung	1
B. Begriff des Konzernstrafrechts	2
C. Bedeutung des Konzernstrafrechts	3
D. Aufbau des Handbuchs	3
§ 2 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	5
A. Konzernbegriff	6
B. Ausprägung der „Konzernierung“ iSd § 15 – 18 AktG in der Praxis	18
C. Gesellschafts- und zivilrechtliche Folgen der Konzernierung	20
D. Grenzüberschreitender Konzern	38
2. Teil. Besonderheiten des Allgemeinen Teils des Wirtschaftsstrafrechts ..	41
1. Abschnitt. Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortlichkeit im Konzern	41
§ 3 Begründung täterschaftlicher Verantwortlichkeit in Konzernstrukturen	41
A. Überblick	43
B. Täterschaft und Teilnahme	43
§ 4 Organ- und Vertreterhaftung im Konzern	64
A. Sinn und Zweck des § 14 StGB	64
B. Voraussetzungen des § 14 StGB unter Berücksichtigung der Besonderheiten im Konzern	65
C. Strafbarkeit des Vertretenen in Anwendungsfällen des § 14 StGB	74
§ 5 Teilnahmeverantwortlichkeit im Konzern	75
A. Überblick	76
B. Grundfragen	76
C. Anstiftung	78
D. Beihilfe	81
E. Fazit	90
§ 6 Unterlassens- und Aufsichtsverantwortlichkeit im Konzern	91
A. Einführung	93
B. Strafrechtliche Unterlassungsverantwortlichkeit aus § 13 StGB	94
C. Die Aufsichtsverantwortlichkeit aus § 130 OWiG	110
2. Abschnitt. Jurisdiktion und Jurisdiktionskonflikte im Konzern	126
§ 7 Räumlicher Geltungsbereich des Straf- und Sanktionsrechts	127
A. Grundlagen	128
B. Räumlicher Geltungsbereich von Individualstraf- und Sanktionsvorschriften im Konzernkontext	131
C. Räumlicher Geltungsbereich von Verbandssanktionsvorschriften im Konzernkontext	135

Inhaltsverzeichnis

§ 8	Mehrfachverfolgung und grenzüberschreitendes <i>ne bis in idem</i>	140
	A. Überblick der einschlägigen Vorschriften	140
	B. Konzernspezifische Aspekte des grenzüberschreitenden <i>ne bis in idem</i> bei Straf- und Sanktionsverfahren gegen Individualpersonen	142
	C. Konzernspezifische Aspekte des grenzüberschreitenden <i>ne bis in idem</i> bei Straf- und Sanktionsverfahren gegen Verbände	144
3. Abschnitt. Sonstige Besonderheiten des Allgemeinen Teils		149
§ 9	Subjektive Zurechnung, Rechtswidrigkeit und Schuld in Konzernsachverhalten	149
	A. Subjektive Zurechnung: Vorsatz und Fahrlässigkeit	150
	B. Rechtfertigung	162
	C. Schuld	166
§ 10	Corporate Social Responsibility und unternehmerische Verantwortlichkeit für transnationale Menschenrechtsverletzungen	174
	A. Strafrechtliche Implikationen der Corporate Social Responsibility	177
	B. Unternehmerische Verantwortlichkeit für transnationale Menschenrechtsverletzungen	186
4. Abschnitt. Sanktionsrechtliche Besonderheiten im Konzern		205
§ 11	Vermögensabschöpfung	205
	A. Reform der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung	206
	B. Einziehung gegenüber einem Unternehmen – das Unternehmen als Drittbetroffener	207
	C. Rechtsstellung des Unternehmens im Einziehungsverfahren	227
	D. Das Unternehmen als Geschädigter (Verletztenbegriff)	232
	E. Ausblick	233
§ 12	Verbandsgeldbuße (§ 30 OWiG)	234
	A. Überblick	235
	B. Materielles Recht – Detailfragen der Verbandsgeldbuße	239
	C. Verfahrensfragen	256
3. Teil. Besonderheiten in ausgewählten Deliktsbereichen		261
§ 13	Konzernuntreue	261
	A. Einleitung	265
	B. Normüberblick zu § 266 StGB	266
	C. Die einzelnen Tatbestandsmerkmale des § 266 StGB im Kontext der Konzernuntreue	269
	D. Spezialproblem Liquiditätsbündelung (cash pooling)	300
§ 14	Konzerninsolvenzstrafrecht	306
	A. Allgemeines	307
	B. Insolvenzstrafrechtliche Besonderheiten im Konzernkontext	310
§ 15	Betrug und betrugsähnliche Delikte	336
	A. Einleitung	337
	B. Betrug, § 263 StGB	339
	C. Betrugsähnliche Delikte	370
§ 16	Nationales Korruptionsstrafrecht	377
	A. Einführung	378
	B. Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr unter Berücksichtigung der Besonderheiten in Konzernsachverhalten	379
	C. Fazit	402

§ 17 Internationales Korruptionsstrafrecht	403
A. Die Haftung zwischen Mutter- und Tochtergesellschaft nach dem U. S. Foreign Corrupt Practice Act	403
B. Korruptionsstrafrecht im Vereinigten Königreich – der UK Bribery Act ..	414
§ 18 Arbeitsstrafrecht	428
A. Begriff, Umgrenzung und Charakteristika des Arbeitsstrafrechts	429
B. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt, § 266a StGB	430
C. Illegale Beschäftigung von Ausländern nach dem SGB III und dem SchwarzArbG	443
D. Illegale Arbeitnehmerüberlassung nach dem AÜG	445
E. Straftaten gegen Betriebsverfassungsorgane, §§ 119 ff. BetrVG, §§ 34 ff. SprAuG	447
§ 19 Außenwirtschaftsstrafrecht	450
A. Einführung und Regelungsgegenstand des Außenwirtschaftsrechts	451
B. Das Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht des AWG im konzernrechtlichen Kontext	453
C. Weitere konzernspezifische Aspekte	463
§ 20 Bilanzstrafrecht	467
A. Grundlagen des Bilanzstrafrechts	468
B. Überblick über relevante Tatbestände des Bilanzstrafrechts	481
C. Bilanzstrafrechtliche Besonderheiten in Konzernsachverhalten	488
§ 21 Datenschutzstrafrecht	503
A. Grundlagen	504
B. Besondere Problemstellungen im Konzern	506
§ 22 Geldwäsche	516
A. Einführung	516
B. Ordnungswidrigkeiten bei Nichteinhaltung gruppenweiter Pflichten ..	517
C. Tatbestandsvoraussetzungen des § 9 GwG	518
D. Fazit	532
§ 23 Kartellstrafrecht	534
A. Einführung	536
B. Überblick über das Kartellstraf- und Kartellordnungswidrigkeitenrecht ..	536
C. Konzerninterne Koordination unternehmerischen Marktverhaltens und „Konzernprivileg“	573
D. Verantwortlichkeit für die Koordination unternehmerischen Marktverhaltens im Konzern	576
§ 24 Marktmissbrauchsstrafrecht	577
A. Grundlagen	578
B. Marktmissbrauchsstrafrecht in Konzernsachverhalten	579
§ 25 Strafbare Verletzung des geistigen Eigentums	596
A. Einführung	597
B. Grundlagen	598
C. Einzelheiten der Tatbestände und konzernrechtliche Besonderheiten ..	600
D. Verjährung, Rechtsfolgen der Tat und ausgewählte Verfahrensfragen ..	624
E. Bußgeldvorschriften	625
§ 26 Straftaten des Gesetzes gegen den unlauteren Wettbewerb und des Gesetzes zum Schutz von Geschäftsgeheimnissen	626
A. Einführung	627
B. Grundzüge des § 16 UWG (strafbare Werbung) in ihrem konzernrechtlichen Kontext	629
C. Grundzüge des § 23 GeschGehG (Verletzung von Geschäftsgeheimnissen) in ihrem konzernrechtlichen Kontext	635

Inhaltsverzeichnis

§ 27 Steuerstrafrecht	643
A. Grundlagen des (materiellen) Steuerstrafrechts	644
B. Konzernspezifika des Steuerstrafrechts	659
4. Teil. Criminal Compliance im Konzern	671
§ 28 Grundlagen	673
A. Rechtsgrundlagen der Compliance-Verantwortung für Konzerngesellschaften	673
B. Compliance-Systeme als Teil effektiven Risikomanagements	680
§ 29 Ausgestaltung des Compliance-Systems im Konzern	687
A. Risikoanalyse	687
B. Einrichtung einer Konzern-Compliance-Organisation	689
C. Präventionsmaßnahmen im Konzern	692
D. Detect	696
E. Respond	698
F. Kontinuierliche Verbesserung	700
G. Fazit	700
5. Teil: Ermittlungen im Konzern	703
§ 30 Ermittlungen im Konzern aus Sicht der Strafverfolgung	703
A. Einführung	704
B. Relevante Aspekte bei Ermittlungen im Konzern: Ermittlungsmaßnahmen, Datenauswertung, konzerninterne Ermittlungen, Akteneinsichtsgewährung	704
§ 31 Ermittlungen im Konzern aus Sicht der Verteidigung	728
A. Organisation der Verteidigung	729
B. Interne Aufklärung des Sachverhaltes	732
C. Die Beschlagnahme anwaltlicher Unterlagen	739