Schriftenreihe zum deutschen, europäischen und internationalen Wirtschaftsstrafrecht 40

Kira Hellemacher

Haftung gemäß § 30 OWiG für die Begehung unternehmensbezogener Straftaten im internationalen Konzern

Status quo und Perspektiven

Nomos

https://www.nomos-shop.de/42913

Schriftenreihe zum deutschen, europäischen und internationalen Wirtschaftsstrafrecht

Herausgegeben von

Prof. Dr. Uwe Hellmann,
Universität Potsdam
Prof. Dr. Elisa Hoven,
Universität Leipzig
Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Kubiciel,
Universität Augsburg
Prof. Dr. Christian Schröder,
Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Band 40

https://www.nomos-shop.de/42913

Kira Hellemacher

Haftung gemäß § 30 OWiG für die Begehung unternehmensbezogener Straftaten im internationalen Konzern

Status quo und Perspektiven

Nomos

https://www.nomos-shop.de/42913

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.d-nb.de abrufbar.

Zugl.: Köln, Univ., Diss., 2019

ISBN 978-3-8487-6130-2 (Print)
ISBN 978-3-7489-0221-8 (ePDF)

1. Auflage 2019
© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2019. Gedruckt in Deutschland. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

https://www.nomos-shop.de/42913

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der *Universität zu Köln* im Sommersemester 2019 als Dissertation angenommen. Entstanden ist sie im Wesentlichen während meiner beruflichen Tätigkeit als Rechtsanwältin bei der *ROXIN Rechtsanwälte LLP* und der *Feigen · Graf Rechtsanwälte PartG mbB*, wodurch es möglich war, auch Erfahrungen aus der Praxis in die Ausführungen einfließen zu lassen.

Mein herzlicher Dank gilt meinem Doktorvater, Herrn *Professor Dr. Dr. h.c. Michael Kubiciel*, für die Betreuung des Projektes, die Erstellung des Erstgutachtens und insbesondere dafür, dass er mir in jeglicher Hinsicht den für das Verfassen der Arbeit erforderlichen Freiraum gelassen hat. In gleichem Maße danke ich Herrn *Professor Dr. Dr. h.c. Martin Waßmer* für die umgehende Erstellung des Zweitgutachtens und seine Anmerkung zu den meinerseits unterbreiteten Regelungsvorschlägen. Darüber hinaus gilt mein herzlicher Dank Herrn Rechtsanwalt *Dr. Walther Graf* für sein großzügiges Entgegenkommen in der Phase der Finalisierung der Arbeit. Ausdrücklich nennen möchte ich zudem Herrn Rechtsanwalt *Dr. Sascha Süße, LL.M., M.A.* sowie Herrn Rechtsanwalt *Dr. Michael Ramb, LL.M.*, die beide dazu beigetragen haben, dass sich der Fokus meines Interesses auf die im Rahmen dieser Ausarbeitung behandelte Thematik gerichtet hat.

Besonderer Dank gebührt auch denjenigen, die den Entstehungsprozess der Arbeit begleitet und auf unterschiedliche Art und Weise gefördert haben, darunter insbesondere Kollegen, Freunde und meine Familie. In Dankbarkeit gewidmet ist die Arbeit meinen Eltern, *Dr. Leo Hellemacher* und *Ruth Hellemacher*, die mich in jeder Phase meines Lebens vollumfänglich unterstützt haben.

Düsseldorf, im September 2019 *Kira Hellemacher*

https://www.nomos-shop.de/42913

https://www.nomos-shop.de/42913

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 17

Teil 1 Einführung 23
A) Praktische Relevanz der Thematik 25
I. Anwendung des § 30 OWiG in der Praxis 25
1. Bankenverfahren 27
2. Korruptionsverfahren 34
3. Marktmanipulationsverfahren 38
II. Rechtliche Problemstellungen 39
1. Reichweite des § 30 OWiG im Konzernverhältnis 39
a) Strafrechtliche Unterlassensverantwortlichkeit 42
b) Ordnungswidrigkeitenrechtliche Unterlassensverantwortlichkeit 43
2. Transnationale Reichweite des § 30 OWiG 48
3. Sanktions- und Compliance-Praxis 49
a) Perspektive der Strafverfolgungsorgane 49
b) Blickwinkel von Konzernunternehmen 49
III. Rechtspolitische Diskussion über eine Reform des Unternehmenssanktionsrechts 55
1. Forderungen nach einer Reform in der 17. Legislaturperiode 57
2. Reformansätze in der 18. Legislaturperiode 58
3. Konkretisierung der Reformbestrebungen in der 19. Legislaturperiode 61
B) Einordnung des Untersuchungsansatzes 62
I. Ansätze anderer Autoren und Forschungsstand 62
1. Haftung gemäß § 30 OWiG im Konzern 63
2. Perspektiven eines Sanktionsdurchgriffs 68
3. Transnationale Reichweite des § 30 OWiG 70
4. Erkenntnisse betreffend die Ansätze anderer Autoren und den Forschungsstand 70

https://www.nomos-shop.de/42913

II. Zielsetzung dieser Arbeit und Abgrenzung zu anderen Ansätzen 71
C) Gang der Untersuchung 74

Teil 2 Grundlagen der Haftung im Konzernverhältnis 76
A) Unternehmensbezogene Straftaten 76
I. Begriff des Unternehmens 76
II. Bezeichnung der unternehmensbezogenen Straftat 78
III. Beispiele für unternehmensbezogene Straftaten 78
IV. Fallkonstellationen 79
1. Bankenverfahren 79
2. Korruptionsverfahren 82
3. Marktmanipulationsverfahren 84
B) Haftung für unternehmensbezogene Straftaten 84
I. Begriff der Haftung 84
II. Verantwortlichkeit und Haftung im Unternehmen 86
1. Täter und Teilnehmer 86
2. Funktionsträger des Unternehmens 87
3. Juristische Personen und Personenvereinigungen 88
C) Internationaler Konzern 91
I. Begriff des Konzerns 91
II. Einflussnahmemöglichkeiten im Rahmen von Unternehmensverbindungen 92
1. Arten von Unternehmensverbindungen 93
2. Begriff des Unternehmens i.S.d. Konzernrechts 93
3. Unternehmensverbindungen im Einzelnen 96
a) Mehrheitsbeteiligung i.S.d. § 16 AktG 96
b) Abhängigkeit i.S.d. § 17 AktG 98
c) Konzernierung i.S.d. § 18 AktG 101
aa) Unterordnungskonzern 101
(1) Merkmale des Unterordnungskonzerns 101
(2) Arten des Unterordnungskonzerns 104
(a) Vertragskonzern 104
(b) Eingliederungskonzern 107
(c) Faktischer Unterordnungskonzern 108

https://www.nomos-shop.de/42913

(3) Zusammenfassung zum Unterordnungskonzern 111
bb) Gleichordnungskonzern 111
(1) Merkmale des Gleichordnungskonzerns 112
(2) Arten des Gleichordnungskonzerns 113
(a) Vertraglicher Gleichordnungskonzern 113
(b) Faktischer Gleichordnungskonzern 115
(3) Zusammenfassung zum Gleichordnungskonzern 117
cc) Kombination aus Unterordnungs- und Gleichordnungskonzern 117
d) Wechselseitige Beteiligung i.S.d. § 19 AktG 118
e) Zusammenfassung zu den einzelnen Unternehmensverbindungen 119
4. Internationale Komponente 119
III. Gründe für eine Konzernbildung 121
IV. Konzerne in der Praxis 123
D) Zusammenfassung zu den Grundlagen der Haftung im Konzernverhältnis 124

Teil 3 Haftung der Konzerngesellschaften nach geltender Rechtslage 125
A) Grundlagen zu § 30 Abs. 1 OWiG 125
I. Rechtsnatur der Norm 126
II. Tatbestand des § 30 Abs. 1 OWiG 127
1. Haftungsadressat i.S.d. § 30 Abs. 1 OWiG 127
2. Anknüpfungstat einer Leitungsperson 130
a) Leitungsperson i.S.d. § 30 Abs. 1 OWiG 130
b) Straftat oder Ordnungswidrigkeit 137
c) Selbstständige bzw. anonyme Verbandsgeldbuße 137
3. Verletzung von Pflichten oder Bereicherung 138
a) Pflichtverletzungsalternative 138
b) Bereicherungsalternative 140
4. Handeln als Leitungsperson 143
5. Zusammenfassung zu dem Tatbestand des § 30 Abs. 1 OWiG 144

https://www.nomos-shop.de/42913

III. Besonderheiten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug 145
1. Ausländische Gesellschaft 146
2. Leitungsperson einer ausländischen Gesellschaft 147
3. Individualtat mit Auslandsbezügen 147
a) Maßgebliche Normen 148
b) Straftat als Anknüpfungstat 151
aa) Bestimmung des Begehungsortes 151
bb) Anwendbarkeit deutschen Strafrechts 154
cc) Tatbestandlicher Schutzbereich 156
dd) Zusammenfassung zur Straftat als Anknüpfungstat 158
c) Ordnungswidrigkeit als Anknüpfungstat 158
aa) Bestimmung des Begehungsortes 159
bb) Anwendbarkeit deutschen Ordnungswidrigkeitenrechts 163
cc) Tatbestandlicher Schutzbereich 166
dd) Zusammenfassung zur Ordnungswidrigkeit als Anknüpfungstat 167
4. Pflichten einer ausländischen juristischen Person bzw. Personenvereinigung 168
5. Erkenntnisse betreffend die Besonderheiten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug 169
IV. Zusammenfassung zu den Grundlagen des § 30 Abs. 1 OWiG 171
B) Anknüpfungstaten i.S.d. § 30 Abs. 1 OWiG 172
I. Straftat einer Leitungsperson 172
1. Allgemein-, Sonder- und Pflichtdelikte 174
a) Vertreter i.S.d. § 14 Abs. 1 StGB 176
b) Beauftragter i.S.d. § 14 Abs. 2 StGB 181
c) Zusammenfassung zu Allgemein-, Sonder- und Pflichtdelikten 183
2. Tatbegehung durch aktives Tun 183
a) Täterschaft 183
aa) Unmittelbare Täterschaft 184
(1) Alleintäterschaft 184
(2) Mittäterschaft 185

https://www.nomos-shop.de/42913

(3) Nebentäterschaft 191
bb) Mittelbare Täterschaft 192
b) Teilnahme 196
aa) Teilnahme als Anknüpfungstat i.S.d. § 30 Abs. 1 OWiG 196
bb) Anstiftung 198
cc) Beihilfe 201
c) Abgrenzung der Beteiligungsformen 202
d) Zusammenfassung zur Tatbegehung durch aktives Tun 203
3. Tatbegehung durch Unterlassen 204
a) Echte und unechte Unterlassungsdelikte 204
aa) Echte Unterlassungsdelikte 204
bb) Unechte Unterlassungsdelikte 205
(1) Begriff der Garantenstellung 206
(2) Garantenstellung von Leitungspersonen 208
(a) Eigenes Unternehmen 208
(aa) Geschäftsleitungsmitglieder 209
(bb) Überwachungsorganmitglieder 218
(cc) Sonstige Leitungspersonen 227
(dd) Zusammenfassung zu Garantenstellungen betreffend das eigene Unternehmen 239
(b) Andere Konzernunternehmen 240
(aa) Geschäftsleitungsmitglieder 240
(bb) Überwachungsorganmitglieder 246
(cc) Sonstige Leitungspersonen 249
(dd) Zusammenfassung zu Garantenstellungen betreffend andere Konzernunternehmen 250
(3) Erkenntnisse zu den Garantenstellungen von Leitungspersonen 251
cc) Zusammenfassung zu echten und unechten Unterlassungsdelikten 252
b) Täterschaft und Teilnahme 252
aa) Täterschaft 252

https://www.nomos-shop.de/42913

(1) Unmittelbare Täterschaft 253
(2) Mittelbare Täterschaft 256
bb) Teilnahme 258
cc) Abgrenzung der Beteiligungsformen 259
c) Zusammenfassung zur Tatbegehung durch Unterlassen 261
4. Zusammentreffen von aktivem Tun und Unterlassen 261
5. Zusammenfassung zur Straftat als Anknüpfungstat 262
II. Ordnungswidrigkeit i.S.d. § 130 Abs. 1 OWiG einer Leitungsperson 265
1. Eigenschaft der Leitungsperson als tauglicher Täter 267
a) Inhaber eines Betriebes oder Unternehmens 268
b) Vertreter oder Beauftragter des Inhabers i.S.d. § 9 OWiG 269
aa) Gesellschaft als Unternehmensinhaber 270
(1) Eigenes Unternehmen 270
(2) Anderes Konzernunternehmen 270
(a) Untergeordnetes Konzernunternehmen 271
(aa) Auslegungsvarianten des Inhaberbegriffs 272
(bb) Verhältnis der Auslegungsvarianten zueinander 278
(cc) Kritik an den Auslegungsvarianten des Inhaberbegriffs 280
(b) Sonstiges Konzernunternehmen 283
(3) Inhaber des Konzerns als Gesamtunternehmen 285
(4) Zusammenfassung zur Eigenschaft der Gesellschaft als Unternehmensinhaber 290
bb) Leitungsperson als Vertreter oder Beauftragter 292
(1) Vertreter i.S.d. § 9 Abs. 1 OWiG 292
(2) Beauftragter i.S.d. § 9 Abs. 2 OWiG 293
cc) Zusammenfassung zur Eigenschaft als Vertreter oder Beauftragter des Inhabers i.S.d. § 9 OWiG 295

https://www.nomos-shop.de/42913

c) Für den Vertreter oder Beauftragten des Inhabers handelnde Person i.S.d. § 9 OWiG 295
d) Beteiligter des Inhabers oder einer für letzteren handelnden Person i.S.d. § 14 Abs. 1 OWiG 296
e) Zusammenfassung zur Eigenschaft der Leitungsperson als tauglicher Täter des § 130 Abs. 1 OWiG 297
2. Zuwiderhandlung gegen unternehmensbezogene Pflichten 298
3. Unterlassen erforderlicher Aufsichtsmaßnahmen 301
a) Eigenes Unternehmen 302
b) Andere Konzernunternehmen 305
4. Hypothetische Verhinderung oder Erschwerung der Zuwiderhandlung 307
5. Zusammenfassung zu § 130 Abs. 1 OWiG als Anknüpfungstat 309
III. Zusammentreffen von Anknüpfungstaten 311
1. Mehrere Taten einer Leitungsperson 311
2. Beteiligung mehrerer Leitungspersonen 312
IV. Doppelorganstellung in Konzernkonstellationen 313
V. Zusammenfassung zu den Anknüpfungstaten für die Haftung der Gesellschaften gemäß § 30 Abs. 1 OWiG 314
C) Haftung für in den Konzernunternehmen begangene Straftaten 316
I. Straftaten in der Organisationssphäre des eigenen Unternehmens 317
II. Straftaten in der Organisationssphäre eines anderen konzernangehörigen Unternehmens 318
III. Verhältnis der Haftung mehrerer Konzerngesellschaften 321
D) Zusammenfassung zu der Haftung nach geltender Rechtslage 322

Teil 4 Geltende Rechtslage als Ausgangspunkt rechtspolitischer Überlegungen 325
A) Erforderlichkeit eines gesetzgeberischen Handelns 325
I. Verantwortlichkeit für ein Unterlassen im Konzern 326
1. Garantenstellungen und -pflichten im Konzernverhältnis 326
2. Aufsichtspflichten im Konzernverhältnis 327

https://www.nomos-shop.de/42913

a) Begründung einer gesellschaftsübergreifenden Haftung 330
b) Verfassungsrechtliche Anforderungen an die Ausgestaltung 337
II. Sanktionsanwendungsrecht 340
1. Begründung einer Erweiterung des Sanktionsanwendungsrechts 341
2. Verfassungs- und völkerrechtliche Anforderungen an die Ausgestaltung 349
III. Zusammenfassung zu der Erforderlichkeit eines gesetzgeberischen Handelns 351
B) Sanktionsrechtliche Konzernhaftung im Rahmen der Reformbestrebungen 352
I. Bestrebungen zur Reform des Unternehmenssanktionsrechts 352
II. Konkrete Reformvorschläge 358
1. Vorschläge für eine Modifikation des geltenden Rechts 360
a) Vorschlag des *Arbeitskreises „Wiederherstellung der deutschen Rechtseinheit: Strafrecht“* 361
b) Vorschlag des *Bundesministeriums der Justiz* 362
2. Vorschläge für eine umfassende Reform 363
a) Entwurf des *Ministeriums der Justiz des Landes Nordrhein-Westfalen* 364
aa) Haftung für die Begehung verbandsbezogener Straftaten 364
bb) Gesellschaftsübergreifende Haftung im Konzernverhältnis 366
cc) Reichweite des Strafanwendungsrechts 368
dd) Zusammenfassung zu dem Entwurf des nordrhein-westfälischen Justizministeriums 369
b) Entwurf der *Forschungsgruppe Verbandsstrafrecht* 369
aa) Haftung für die Begehung unternehmensbezogener Straftaten 370
bb) Gesellschaftsübergreifende Haftung im Konzernverhältnis 371
cc) Reichweite des Sanktionsanwendungsrechts 373

https://www.nomos-shop.de/42913

dd) Zusammenfassung zu dem Entwurf der *Forschungsgruppe Verbandsstrafrecht* 374
3. Erkenntnisse zu den konkreten Reformvorschlägen und Bewertung selbiger 374
III. Zusammenfassung zu der sanktionsrechtlichen Konzernhaftung im Rahmen der Reformbestrebungen 377
C) Eigene Vorschläge zur Regelung der sanktionsrechtlichen Konzernhaftung 377
I. Geltende Rechtslage 377
II. Einführung eines Unternehmensstrafrechts 379
III. Einführung eines Unternehmenssanktionsrechts 379
IV. Resümee zu den eigenen Vorschlägen 380
D) Zusammenfassung zu den rechtspolitischen Überlegungen 381

Teil 5 Schlussbetrachtungen 383
A) Zusammenfassung 383
B) Fazit 385
C) Ausblick 387

Synoptische Darstellung der Vorschläge 389
A) Regelung gesellschaftsübergreifender Aufsichtspflichten 389
B) Sanktionsrechtliche Regelungen 390
I. Geltende Rechtslage 390
II. Einführung eines Unternehmensstrafrechts 391
III. Einführung eines Unternehmenssanktionsrechts 392

Literatur- und Quellenverzeichnis 395
A) Literatur sowie sonstige wissenschaftliche und rechtspolitische Quellen 395
B) Sonstige Quellen (u.a. Zeitungsartikel, Pressemitteilungen, Geschäftsberichte) 432

https://www.nomos-shop.de/42913

https://www.nomos-shop.de/42913

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere(r) Ansicht
a.F.	alte Fassung
Abs.	Absatz bzw. Absätze
Absch.	Abschnitt
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AG	Die Aktiengesellschaft bzw. Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
ArbSchG	Gesetz über die Durchführung von Maßnahmen des Arbeitsschutzes zur Verbesserung der Sicherheit und des Gesundheitsschutzes der Beschäftigten bei der Arbeit (Arbeitsschutzgesetz – ArbSchG)
Art.	Artikel
ASRAD	Advanced Short Range Air Defence
AWG	Außenwirtschaftsgesetz
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BASF	Badische Anilin- & Sodafabrik
BayernLB	Bayerische Landesbank
BB	Betriebs-Berater
BCEE	Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat
BDSG	Bundesdatenschutzgesetz
Bearb.	Bearbeiter
BeckOK	Beck'scher Online-Kommentar
BeckRS	Beck'sche Rechtsprechungssammlung
BetrVG	Betriebsverfassungsgesetz
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BImSchG	Gesetz zum Schutz vor schädlichen Umwelteinwirkungen durch Luftverunreinigungen, Geräusche, Erschütterungen und ähnliche Vorgänge (Bundes-Immissionsschutzgesetz – BImSchG)
BKartA	Bundeskartellamt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMJ	Bundesministerium der Justiz
BMJV	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz

https://www.nomos-shop.de/42913

BMU	Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit
BRAK	Bundesrechtsanwaltskammer
BSR	Berliner Stadtreinigungsbetriebe AöR
BT-Drs.	Drucksache des Deutschen Bundestages
BUJ	Bundesverband der Unternehmensjuristen
bzw.	beziehungsweise
CB	Compliance-Berater
CCZ	Corporate Compliance Zeitschrift
CDU	Christlich Demokratische Union Deutschlands
CFTC	US Commodity Futures Trading Commission
CHF	Schweizer Franken
CpD	Conto-pro-Diverse
CSU	Christlich-Soziale Union in Bayern
DAV	Deutscher Anwaltverein
DB	Der Betrieb
DFS	New York State Department of Financial Services
DICO	Deutsches Institut für Compliance
DM	Deutsche Mark
DNotZ	Deutsche Notar-Zeitschrift
DOJ	US Department of Justice
DrittelbG	Gesetz über die Drittelbeteiligung der Arbeitnehmer im Aufsichtsrat (Drittelbeteiligungsgesetz – DrittelbG)
DruckLV	Verordnung über Arbeiten in Druckluft (Druckluftverordnung)
DS-GVO	VERORDNUNG (EU) 2016/679 DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES vom 27. April 2016 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und zur Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG (Datenschutz-Grundverordnung)
DStR	Deutsches Steuerrecht
EGStGB	Einführungsgesetz zum Strafgesetzbuch
EUR	Euro
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
EWIVAG	Gesetz zur Ausführung der EWG-Verordnung über die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV-Ausführungsgesetz)
f.	folgende (eine Seite)
FCA	Financial Conduct Authority
FCPA	Foreign Corrupt Practices Act
FDP	Freie Demokratische Partei
ff.	folgende (mehrere Seiten)

https://www.nomos-shop.de/42913

FG	Festgabe
FIFA	Fédération Internationale de Football Association
FINRA	Financial Industry Regulatory Authority
FS	Festschrift
GA	Goltdammer's Archiv für Strafrecht
GBP	Great Britain Pound
GbV	Verordnung über die Bestellung von Gefahrgutbeauftragten in Unternehmen (Gefahrgutbeauftragtenverordnung – GbV)
GG	Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GRCh	Charta der Grundrechte der Europäischen Union
GRUR	Gewerblicher Rechtsschutz und Urheberrecht
GWB	Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
GwG	Gesetz über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (Geldwäschegesetz – GwG)
G20	Gruppe der 20
HGB	Handelsgesetzbuch
HKD	Hongkong-Dollar
HRRS	Höchstrichterliche Rechtsprechung im Strafrecht
Hrsg.	Herausgeber
Hs.	Halbsatz
HSBC	Hongkong & Shanghai Banking Corporation
i.S.d.	im Sinne des bzw. der
i.V.m.	in Verbindung mit
ICIJ	The International Consortium of Investigative Journalists
InsO	Insolvenzordnung
IStR	Internationales Steuerrecht
JUMIKO	Justizministerkonferenz
jurisPR-Compliance	juris PraxisReport Compliance & Investigations
jurisPR-StrafR	juris PraxisReport Strafrecht
JZ	JuristenZeitung
KAGB	Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)
Kap.	Kapitel
KG	Kammergericht
KPzKp	Kölner Papiere zur Kriminalpolitik
KrWG	Gesetz zur Förderung der Kreislaufwirtschaft und Sicherung der umweltverträglichen Bewirtschaftung von Abfällen (Kreislaufwirtschaftsgesetz – KrWG)
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KWG	Gesetz über das Kreditwesen (Kreditwesengesetz – KWG)

https://www.nomos-shop.de/42913

LG	Landgericht
lit.	litera
LK	Leipziger Kommentar
MDE	Maryland Department of the Environment
MitbestG	Gesetz über die Mitbestimmung der Arbeitnehmer (Mitbestimmungsgesetz – MitbestG)
MOJ	Ministry of Justice
n.F.	neue Fassung
ndcompliance	Newsdienst Compliance
NJOZ	Neue Juristische Online-Zeitschrift
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
NJW-RR	NJW-Rechtsprechungsreport Zivilrecht
NordLB	Norddeutsche Landesbank
Nr.	Nummer(n)
NRW-E	Entwurf eines Gesetzes zur Einführung der strafrechtlichen Verantwortlichkeit von Unternehmen und sonstigen Verbänden
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht
NStZ-RR	NStZ-Rechtsprechungsreport Strafrecht
NZA	Neue Zeitschrift für Arbeitsrecht
NZA-RR	NZA-Rechtsprechungsreport Arbeitsrecht
NZG	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht
NZI	Neue Zeitschrift für das Recht der Insolvenz und Sanierung
NZKart	Neue Zeitschrift für Kartellrecht
NZWiSt	Neue Zeitschrift für Wirtschafts-, Steuer- und Unternehmensstrafrecht
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OHG	Offene Handelsgesellschaft
OLG	Oberlandesgericht
OWiG	Gesetz über Ordnungswidrigkeiten
OWiG-E	Entwurf eines Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten
RDV	Recht der Datenverarbeitung – Zeitschrift für Datenschutz, Informations- und Kommunikationsrecht
RIW	Recht der Internationalen Wirtschaft
Rn.	Randnummer(n)
S.	Seite(n) bzw. Satz bzw. Sätze
SA	Société Anonyme
SDÜ	Übereinkommen zur Durchführung des Übereinkommens von Schengen vom 14. Juni 1985 zwischen den Regierungen der Staaten der Benelux-Wirtschaftsunion, der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik betreffend den schrittweisen Abbau der Kontrollen an den gemeinsamen

https://www.nomos-shop.de/42913

	Grenzen vom 19. Juni 1990 (Schengener Durchführungsübereinkommen – SDÜ)
SE	Societas Europaea
SE-VO	Verordnung (EG) Nr. 2157/2001 des Rates vom 8. Oktober 2001 über das Statut der Europäischen Gesellschaft (SE)
SEAG	Gesetz zur Ausführung der Verordnung (EG) Nr. 2157/2001 des Rates vom 8. Oktober 2001 über das Statut der Europäischen Gesellschaft (SE)
SEC	US Securities and Exchange Commission
SFC	Securities and Futures Commission
SPD	Sozialdemokratische Partei Deutschlands
StA	Staatsanwaltschaft
StGB	Strafgesetzbuch
StraFo	Strafverteidiger Forum
StrlSchV	Verordnung über den Schutz vor Schäden durch ionisierende Strahlen (Strahlenschutzverordnung – StrlSchV)
StV	Strafverteidiger
UBA	Umweltbundesamt
UK	United Kingdom
UKBA	UK Bribery Act
UmwG	Umwandlungsgesetz
UN-Charta	Charta der Vereinten Nationen
US	United States
USA	United States of America
USC	Code of Laws of the United States of America (United States Code – USC)
USD	US-Dollar
UWG	Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb
VerbSanktG-E	Kölner Entwurf eines Verbandssanktionengesetzes
VerbStrG-E	Entwurf eines Verbandsstrafgesetzbuches
vgl.	vergleiche
WEKO	Wettbewerbskommission
WestLB	Westdeutsche Landesbank
WHG	Gesetz zur Ordnung des Wasserhaushalts (Wasserhaushaltsgesetz – WHG)
WiJ	Journal der Wirtschaftsstrafrechtlichen Vereinigung e.V.
wistra	Zeitschrift für Wirtschafts- und Steuerstrafrecht
WM	Wertpapier-Mitteilungen – Zeitschrift für Wirtschafts- und Bankrecht
WpHG	Gesetz über den Wertpapierhandel (Wertpapierhandelsgesetz – WpHG)
WRP	Wettbewerb in Recht und Praxis
WuW	Wirtschaft und Wettbewerb

https://www.nomos-shop.de/42913

z.B.	zum Beispiel
ZD	Zeitschrift für Datenschutz
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht
ZHR	Zeitschrift für das gesamte Handels- und Wirtschaftsrecht
ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
ZIS	Zeitschrift für Internationale Rechtsdogmatik
ZRP	Zeitschrift für Rechtspolitik
ZStW	Zeitschrift für die gesamte Strafrechtswissenschaft
ZVglRWiss	Zeitschrift für Vergleichende Rechtswissenschaft
ZWeR	Zeitschrift für Wettbewerbsrecht
ZWH	Zeitschrift für Wirtschaftsstrafrecht und Haftung im Unternehmen
5. BImSchV	Fünfte Verordnung zur Durchführung des Bundes-Immissionsschutzgesetzes (Verordnung über Immissionsschutz- und Störfallbeauftragte – 5. BImSchV)