

Die konkurs- und strafrechtliche Aufarbeitung der Kriminalinsolvenz

DISSERTATION
der Universität St. Gallen
Hochschule für Wirtschafts-,
Rechts- und Sozialwissenschaften (HSG)
zur Erlangung der Würde eines
Doktors der Wirtschaftswissenschaften

vorgelegt von

Marc Jan Jeker

von

Füllinsdorf (Basel-Landschaft)

Genehmigt auf Antrag der Herren

Prof. Dr. Claude Bourqui

und

Prof. Paolo Bernasconi

Dissertation Nr. 3628

7.1.7.1.1.2	Die Wirkungen der provisorischen Pfändung	21
7.1.7.1.1.3	Die Voraussetzungen der provisorischen Pfändung	22
7.1.7.1.1.4	Der Vollzug der provisorischen Pfändung	22
7.1.7.1.2	Die Aufnahme eines Güterverzeichnisses.....	23
7.1.7.1.2.1	Die Funktion des Güterverzeichnisses	23
7.1.7.1.2.2	Die Wirkungen des Güterverzeichnisses	24
7.1.7.1.2.3	Die Voraussetzungen des Güterverzeichnisses	24
7.1.7.1.2.4	Der Vollzug des Güterverzeichnisses.....	25
7.1.7.2	Vor der Aufnahme des Einleitungsverfahrens	25
7.1.7.2.1	Der Arrest (Art. 271–281 SchKG).....	26
7.1.7.2.1.1	Die Funktion des Arrests	26
7.1.7.2.1.2	Die Wirkungen des Arrests.....	26
7.1.7.2.1.3	Die Voraussetzungen des Arrests	27
7.1.7.2.1.4	Der Vollzug des Arrests	29
7.1.7.2.1.5	Die Arrestprosequierung.....	30
7.1.7.2.2	Das Retentionsverzeichnis (Art. 283 SchKG, Art. 268ff. und 299c OR, Art. 712k ZGB).....	31
7.1.7.2.2.1	Die Funktion des Retentionsverzeichnisses	32
7.1.7.2.2.2	Die Wirkungen des Retentionsverzeichnisses	32
7.1.7.2.2.3	Die Voraussetzungen für die Aufnahme des Retentionsverzeichnisses	32
7.1.7.2.2.4	Der Vollzug des Retentionsverzeichnisses	34
7.1.7.2.2.5	Die Retentionsprosequierung	36
7.2	Das Zwangsvollstreckungsverfahren	36
7.2.1	Die Funktion des Zwangsvollstreckungsverfahrens.....	36
7.2.2	Das Zwangsvollstreckungsverfahren in der Generalexekution.....	37
7.2.2.1	Das (ordentliche) Konkurseröffnungsverfahren.....	37
7.2.2.2	Die sofortige Konkurseröffnung ohne vorgängige Betreibung	38
7.2.2.2.1	Auf Antrag eines Gläubigers (Art. 190 SchKG).....	39
7.2.2.2.2	Auf Antrag des Schuldners (Art. 191 SchKG).....	41

7.2.2.3	Die Sicherungsmittel	42
7.2.2.3.1	Die vorsorglichen Anordnungen (Art. 170 SchKG)	43
7.2.2.3.2	Die Sicherungsmassnahmen (Art. 223 SchKG)	44
7.2.3	Das Zwangsvollstreckungsverfahren in der ordentlichen Konkursbetreibung	44
7.2.3.1	Feststellung der Konkursmasse, Bestimmung des Verfahrens und Konkurspublikation (Art. 221– 234 SchKG)	45
7.2.3.2	Die Verwaltung des Konkurssubstrats (Art. 235– 243 SchKG)	47
7.2.3.2.1	Die Beteiligten	47
7.2.3.2.1.1	Die erste Gläubigerversammlung	48
7.2.3.2.1.2	Der Gläubigerausschuss	49
7.2.3.2.1.3	Die Konkursverwaltung	49
7.2.3.2.2	Die Aufgaben der Konkursverwaltung	50
7.2.3.2.2.1	Die Abklärung von Drittansprüchen	50
7.2.3.2.2.2	Die Erhaltung der Passivmasse und Kollokation der Gläubiger (Art. 244– 251 SchKG)	51
7.2.3.3	Die Verwertung des Konkurssubstrats (Art. 252– 260 SchKG)	53
7.2.3.3.1	Die Verwertungsarten	53
7.2.3.3.2	Die zweite Gläubigerversammlung	53
7.2.3.4	Die Verteilung des Erlöses (Art. 261–267 SchKG)	56
7.2.3.5	Der Schluss des Konkursverfahrens (Art. 268– 270 SchKG)	58
7.2.4	Das Zwangsvollstreckungsverfahren in der Spezial- exekution	59
7.2.4.1	Die Pfändung (Art. 89–115 SchKG)	60
7.2.4.1.1	Der Pfändungsvollzug	60
7.2.4.1.2	Die Verwaltung des Pfändungsgutes	62
7.2.4.1.3	Die Teilnahme mehrerer Gläubiger	63
7.2.4.1.3.1	Die ordentliche Anschlusspfändung	63
7.2.4.1.3.2	Die privilegierte Anschlusspfändung	64
7.2.4.2	Die Verwertung (Art. 116–143b und 154– 156 SchKG)	65
7.2.4.3	Die Verteilung (Art. 144–150 und 157– 158 SchKG)	68

8	Die formelle Einleitung des Zwangsvollstreckungsverfahrens in der Kriminalinsolvenz	70
8.1	Vorbemerkung	70
8.2	Sofortige Konkurseröffnung ohne vorgängige Betreibung	70

8.2.1	Das direkte Konkursbegehren auf Antrag eines Gläubigers	71
8.2.2	Das direkte Konkursbegehren auf Antrag des Schuldners	72
8.3	Zwischenergebnis	73
9	Die Eröffnungsphase des Zwangsvollstreckungsverfahrens in der Kriminalinsolvenz	73
9.1	Die Sicherungsmassnahmen bei Konkursöffnung	73
9.2	Die Inventaraufnahme durch das Konkursamt	74
9.3	Der weitere Gang des Verfahrens	76
9.3.1	Der Verfahrenseitscheid des Konkursamts	76
9.3.2	Die notwendige Mitbestimmung der Gläubiger	77
9.3.2.1	Keine Einstellung des Verfahrens	77
9.3.2.2	Die Wahl des ordentlichen Verfahrens	77
9.3.2.3	Die Entscheidungsprozesse innerhalb der Gläubigergemeinschaft	78
9.3.3	Der Anzeigezwang des Konkursbeamten	80
9.3.4	Die erste Gläubigerversammlung	82
9.3.4.1	Die Einsetzung der ausseramtlichen Konkursverwaltung	83
9.3.4.2	Die Einsetzung des Gläubigerausschusses	84
10	Die Verwaltung in der Kriminalinsolvenz	85
10.1	Die Kompetenzen des Gläubigerausschusses	85
10.1.1	Die selbständigen Kompetenzen des Gläubigerausschusses	85
10.1.2	Die abgeleiteten Kompetenzen des Gläubigerausschusses	86
10.2	Die Aufgaben der ausseramtlichen Konkursverwaltung	89
10.2.1	Sachverhaltsermittlungen	89
10.2.1.1	Die Analyse der Transaktionen des Schuldners	90
10.2.1.1.1	Die Gewinnung der Rohdaten aus der Buchhaltung	90
10.2.1.1.2	Die Verifizierung der Rohdaten durch Bankunterlagen	90
10.2.1.1.3	Die Analyse der Zahlungsströme	91
10.2.1.2	Die Nachforschungen bezüglich auffälliger Zahlungsströme	93
10.2.1.2.1	Die Informationsbeschaffung im Inland ...	93
10.2.1.2.1.1	Akteneinsicht in sachlich verbundene Konkursverfahren	94
10.2.1.2.1.2	Akteneinsicht in sachlich verbundene Strafverfahren	96
10.2.1.2.2	Die Informationsbeschaffung im Ausland	98
10.2.1.3	Der Sachverhaltsbericht	99
10.2.2	Rechtsdurchsetzung	100

10.2.2.1	Die vorläufige Sicherung der identifizierten Vermögenswerte.....	100
10.2.2.2	Die Admassierung der identifizierten Vermögenswerte.....	102
10.2.2.2.1	Vermögenswerte im Inland gelegen.....	102
10.2.2.2.1.1	Die Eigentumsklage (Art. 641 Abs. 2 ZGB).....	103
10.2.2.2.1.2	Die Grundbuchberichtigungsklage (Art. 975 ZGB).....	104
10.2.2.2.2	Vermögenswerte im Ausland gelegen.....	105
10.2.2.2.2.1	Das parallele Hauptverfahren (Parallelverfahren).....	107
10.2.2.2.2.2	Das beschränkte Ergänzungsverfahren (Sekundärverfahren).....	110
10.2.2.2.2.3	Die internationale Rechtshilfe in Konkursachen.....	115
10.2.2.3	Andere Rechtsbehelfe zur Admassierung der Masse.....	117
10.2.2.3.1	Die Anfechtungsklage.....	118
10.2.2.3.2	Die Verantwortlichkeitsklage.....	121
10.2.2.3.3	Die Rückerstattungsklage.....	126
10.2.2.4	Die Bestreitung von Ansprüchen gegen die Masse.....	128
10.2.2.4.1	Die Abweisung unzureichend bewiesener Konkursforderungen.....	128
10.2.2.4.2	Die Bestreitung von Steuerforderungen...	129
10.2.2.4.2.1	Die Einsprache.....	130
10.2.2.4.2.2	Das Revisionsbegehren.....	131
10.2.2.4.3	Die Bestreitung von Dritteigentumsansprüchen.....	134
10.3	Die zweite Gläubigerversammlung.....	135
10.3.1	Die Abtretung von Rechtsansprüchen (Art. 260 SchKG).....	135
10.3.2	Weitere Gläubigerversammlungen und Schluss des Konkursverfahrens.....	136
10.3.3	Nachträglich entdeckte Vermögenswerte.....	137
10.4	Ergebnis.....	138
11	Fallbeispiele für die konkursrechtliche Aufarbeitung einer Kriminalinsolvenz	139
11.1	Fall A.....	139
11.1.1	Sachverhalt.....	139
11.1.2	Ablauf des Konkursverfahrens	140
11.1.3	Würdigung	144
11.2	Fall B.....	145
11.2.1	Sachverhalt.....	145

11.2.2	Ablauf des Konkursverfahrens	146
11.2.3	Würdigung	149

Teil C: Die strafrechtliche Aufarbeitung der Kriminalinsolvenz...150

12	Die Stossrichtung des Strafverfahrens	150
12.1	Die formelle Einleitung des Strafverfahrens in der Kriminalinsolvenz... ..	150
12.2	Die Bedeutung des Strafverfahrens für die Gläubiger	151
12.3	Der Ablauf des Strafverfahrens	151
13	Das Strafverfahren aus der Perspektive der Ermittlungs- und Untersuchungsbehörde	152
13.1	Das Ermittlungsverfahren.....	152
13.1.1	Begriff.....	152
13.1.2	Funktion.....	152
13.1.3	Ermittlungen im Bereich der Wirtschaftskriminalität	152
13.1.4	Ermittlungen in der Kriminalinsolvenz	154
13.1.5	Der Ermittlungsbericht	155
13.2	Das Untersuchungsverfahren	158
13.2.1	Begriff.....	158
13.2.2	Funktion.....	158
13.2.3	Beizug von Sachverständigen.....	159
13.2.3.1	Begriff und Funktion	159
13.2.3.2	Die Tätigkeiten des Sachverständigen.....	160
13.2.3.3	Der Inhalt des Gutachtens	161
13.2.3.4	Der Beweiswert des Gutachtens	162
13.2.4	Die Aktenführung.....	162
13.2.5	Die Anklageerhebung	163
14	Die Qualifizierung der Kriminalinsolvenz nach StGB	164
14.1	Vorbemerkung.....	164
14.2	Bedeutende Tatbestände in der strafrechtlichen Aufarbeitung von Insolvenzen.....	165
14.3	Die Anwendbarkeit der Betreibungs- und Konkursdelikte (Art. 163– 167 StGB).....	169
14.3.1	Betrügerischer Konkurs und Pfändungsbetrug (Art. 163 StGB)	170
14.3.1.1	Kriminalstatistik	170
14.3.1.2	Geschütztes Rechtsgut.....	171
14.3.1.3	Täterkreis	172
14.3.1.4	Objektive Strafbarkeitsbedingung	172
14.3.1.5	Objektiver Tatbestand	173
14.3.1.6	Subjektiver Tatbestand	175
14.3.1.7	Verjährung.....	175
14.3.1.8	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	175
14.3.1.8.1	Betrug (Art. 146 StGB)	175

14.3.1.8.2	Urkundenfälschung (Art. 251 und 253 StGB).....	176
14.3.1.8.3	Ungehorsam des Schuldners im Betreibungs- und Konkursverfahren (Art. 323 Ziff. 2–4 StGB).....	177
14.3.1.9	Kasuistik	177
14.3.1.10	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	179
14.3.2	Gläubigerschädigung durch Vermögensminderung (Art. 164 StGB)	179
14.3.2.1	Kriminalstatistik	179
14.3.2.2	Geschütztes Rechtsgut.....	180
14.3.2.3	Täterkreis	181
14.3.2.4	Objektive Strafbarkeitsbedingung	181
14.3.2.5	Objektiver Tatbestand	181
14.3.2.6	Subjektiver Tatbestand	182
14.3.2.7	Verjährung	182
14.3.2.8	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	182
14.3.2.9	Kasuistik	183
14.3.2.10	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	183
14.3.3	Misswirtschaft (Art. 165 StGB).....	184
14.3.3.1	Kriminalstatistik	184
14.3.3.2	Geschütztes Rechtsgut.....	184
14.3.3.3	Täterkreis	185
14.3.3.4	Objektive Strafbarkeitsbedingung	185
14.3.3.5	Objektiver Tatbestand	185
14.3.3.6	Subjektiver Tatbestand	188
14.3.3.7	Verjährung	188
14.3.3.8	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	188
14.3.3.8.1	Betrug (Art. 146 StGB)	188
14.3.3.8.2	Ungetreue Geschäftsbesorgung (Art. 158 StGB)	189
14.3.3.8.3	Betrügerischer Konkurs und Pfändungsbetrug (Art. 163 StGB).....	189
14.3.3.8.4	Gläubigerschädigung durch Vermögensminderung (Art. 164 StGB) ...	190
14.3.3.8.5	Unterlassung der Buchführung (Art. 166 StGB)	190
14.3.3.9	Kasuistik	191
14.3.3.10	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	191
14.3.4	Unterlassung der Buchführung (Art. 166 StGB).....	192

14.3.4.1	Kriminalstatistik	192
14.3.4.2	Geschütztes Rechtsgut.....	193
14.3.4.3	Täterkreis	194
14.3.4.4	Objektive Strafbarkeitsbedingung	194
14.3.4.5	Objektiver Tatbestand	194
14.3.4.6	Subjektiver Tatbestand	196
14.3.4.7	Verjährung.....	196
14.3.4.8	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	196
	14.3.4.8.1 Misswirtschaft (Art. 165 StGB)	196
	14.3.4.8.2 Urkundenfälschung (Art. 251 StGB)	197
	14.3.4.8.3 Ordnungswidrige Führung der Geschäftsbücher (Art. 325 StGB)	197
14.3.4.9	Kasuistik	197
14.3.4.10	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	198
14.3.5	Bevorzugung eines Gläubigers (Art. 167 StGB).....	198
	14.3.5.1 Kriminalstatistik	198
	14.3.5.2 Geschütztes Rechtsgut.....	199
	14.3.5.3 Täterkreis	199
	14.3.5.4 Objektive Strafbarkeitsbedingung	200
	14.3.5.5 Objektiver Tatbestand	200
	14.3.5.6 Subjektiver Tatbestand	202
	14.3.5.7 Verjährung.....	202
	14.3.5.8 Strafrechtliche Konkurrenzen.....	202
	14.3.5.8.1 Betrügerischer Konkurs und Pfändungsbetrug (Art. 163 StGB).....	202
	14.3.5.8.2 Gläubigerschädigung durch Vermögensminderung (Art. 164 StGB) ...	202
	14.3.5.8.3 Verfügung über mit Beschlag belegte Vermögenswerte (Art. 169 StGB).....	203
	14.3.5.9 Kasuistik	203
	14.3.5.10 Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	203
14.3.6	Zwischenergebnis	204
14.4	Die Anwendbarkeit anderer Straftatbestände gegen das Vermögen.....	204
14.4.1	Veruntreuung (Art. 138 StGB)	205
	14.4.1.1 Geschütztes Rechtsgut.....	205
	14.4.1.2 Täterkreis	205
	14.4.1.3 Objektiver Tatbestand	206
	14.4.1.4 Subjektiver Tatbestand	207
	14.4.1.5 Verjährung.....	207
	14.4.1.6 Strafrechtliche Konkurrenzen.....	207

	14.4.1.6.1	Betrug (Art. 146 StGB).....	207
	14.4.1.6.2	Ungetreue Geschäftsbesorgung (Art. 158 StGB).....	208
	14.4.1.6.3	Betreibungs- und Konkursdelikte.....	208
	14.4.1.6.4	Urkundenfälschung (Art. 251 und 254 StGB).....	209
	14.4.1.7	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	209
14.4.2		Betrug (Art. 146 StGB).....	210
	14.4.2.1	Geschütztes Rechtsgut.....	210
	14.4.2.2	Täterkreis	210
	14.4.2.3	Objektiver Tatbestand	210
	14.4.2.3.1	Bewirken des Irrtums durch Vorspiegelung oder Unterdrückung von Tatsachen.....	212
	14.4.2.3.2	Bewirken des Irrtums durch Verletzung einer Aufklärungspflicht	213
	14.4.2.3.3	Ausnutzen eines Irrtums durch Bestärken	214
	14.4.2.4	Subjektiver Tatbestand	214
	14.4.2.5	Verjährung.....	214
	14.4.2.6	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	215
	14.4.2.6.1	Veruntreuung (Art. 138 StGB).....	215
	14.4.2.6.2	Betreibungs- und Konkursdelikte.....	215
	14.4.2.6.3	Urkundenfälschung (Art. 251 StGB)	215
	14.4.2.7	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	215
14.4.3		Unwahre Angaben über kaufmännische Gewerbe (Art. 152 StGB)	216
	14.4.3.1	Geschütztes Rechtsgut.....	216
	14.4.3.2	Täterkreis	216
	14.4.3.3	Objektiver Tatbestand	216
	14.4.3.4	Subjektiver Tatbestand	217
	14.4.3.5	Verjährung.....	217
	14.4.3.6	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	218
	14.4.3.6.1	Betrug (Art. 146 StGB).....	218
	14.4.3.6.2	Unwahre Angaben gegenüber Handelsregisterbehörden (Art. 153 StGB).....	218
	14.4.3.6.3	Ungetreue Geschäftsbesorgung (Art. 158 StGB).....	218
	14.4.3.6.4	Urkundenfälschung (Art. 251 und 253 StGB).....	218

14.4.3.7	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	219
14.4.4	Unwahre Angaben gegenüber Handelsregisterbehörden (Art. 153 StGB)	219
14.4.4.1	Geschütztes Rechtsgut	219
14.4.4.2	Täterkreis	220
14.4.4.3	Objektiver Tatbestand	220
14.4.4.4	Subjektiver Tatbestand	220
14.4.4.5	Verjährung	220
14.4.4.6	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	220
14.4.4.6.1	Unwahre Angaben über kaufmännische Gewerbe (Art. 152 StGB).....	220
14.4.4.6.2	Erschleichung einer falschen Beurkundung (Art. 253 StGB)	221
14.4.4.7	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	221
14.4.5	Ungetreue Geschäftsbesorgung (Art. 158 StGB)	222
14.4.5.1	Geschütztes Rechtsgut.....	222
14.4.5.2	Täterkreis	222
14.4.5.3	Objektiver Tatbestand	223
14.4.5.4	Subjektiver Tatbestand	224
14.4.5.5	Verjährung.....	225
14.4.5.6	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	225
14.4.5.6.1	Veruntreuung (Art. 138 StGB).....	225
14.4.5.6.2	Unwahre Angaben über kaufmännische Gewerbe (Art. 152 StGB).....	225
14.4.5.6.3	Betreibungs- und Konkursdelikte.....	225
14.4.5.7	Anwendbarkeit der Strafnorm auf die Kriminalinsolvenz	225
14.4.6	Urkundenfälschung (Art. 251 und 253 StGB).....	226
14.4.6.1	Geschütztes Rechtsgut (Art. 251 und 253 StGB).....	226
14.4.6.2	Täterkreis (Art. 251 und 253 StGB)	226
14.4.7	Urkundenfälschung (Art. 251 StGB).....	226
14.4.7.1	Objektiver Tatbestand	226
14.4.7.2	Subjektiver Tatbestand	228
14.4.7.3	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	228
14.4.7.3.1	Veruntreuung (Art. 138 StGB).....	228
14.4.7.3.2	Betrug (Art. 146 StGB)	228
14.4.7.3.3	Unwahre Angaben über kaufmännische Gewerbe (Art. 152 StGB).....	228
14.4.7.3.4	Betreibungs- und Konkursdelikte.....	229

14.4.7.3.5	Ordnungswidrige Führung der Geschäftsbücher (Art. 325 StGB)	229
14.4.8	Erschleichung einer falschen Beurkundung nach Art. 253 StGB	229
14.4.8.1	Objektiver Tatbestand	229
14.4.8.2	Subjektiver Tatbestand	230
14.4.8.3	Strafrechtliche Konkurrenzen.....	230
14.4.8.3.1	Unwahre Angaben über kaufmännische Gewerbe (Art. 152 StGB).....	230
14.4.8.3.2	Unwahre Angaben gegenüber Handelsregisterbehörden (Art. 153 StGB).....	230
14.4.8.3.3	Betreibungs- und Konkursdelikte.....	230
14.4.8.3.4	Urkundenfälschung (Art. 251 StGB)	230
14.4.9	Verjährung (Art. 251 und 253 StGB)	230
14.4.10	Anwendbarkeit der Strafnormen auf die Kriminalinsolvenz (Art. 251 und 253 StGB)	231
14.4.11	Zwischenergebnis	231
14.4.12	Exkurs: Die strafrechtliche Organhaftung unter besonderer Berücksichtigung der Verantwortlichkeit der Revisionsstelle	232
14.4.13	Ergebnis	234
15	Das Strafverfahren aus der Perspektive der Geschädigten	235
15.1	Die adhäsionsweise Geltendmachung von Zivilansprüchen.....	235
15.1.1	Die Rechtsbehelfe des Geschädigten im Strafverfahren	235
15.1.2	Der Gegenstand des Adhäsionsprozesses.....	236
15.1.3	Der Inhalt des Adhäsionsurteils.....	237
15.2	Die Einziehung von Vermögenswerten.....	238
15.2.1	Allgemeine Aspekte der strafrechtlichen Einziehung	238
15.2.2	Die Einziehung von Vermögenswerten (Art. 70 StGB).....	239
15.2.2.1	Funktion.....	239
15.2.2.2	Durchsetzung	240
15.2.2.2.1	Sachliche und örtliche Zuständigkeit	240
15.2.2.2.2	Die Voraussetzungen.....	241
15.2.2.2.3	Die Mechanismen zur Vermögenseinziehung.....	242
15.2.2.3	Das Verfahren.....	243
15.2.3	Die strafrechtlichen Beschlagnahme	243
15.2.3.1	Funktion.....	244
15.2.3.2	Varianten	244
15.2.3.3	Zuständigkeit	245
15.2.3.4	Die Voraussetzungen.....	245
15.2.3.5	Das Verfahren.....	246
15.2.4	Der Einziehungsentscheid des Richters.....	246

15.2.5	Exkurs: Verhältnis von strafrechtlicher Beschlagnahme und Einziehung einerseits und Konkursbeschlagnahme andererseits	247
15.3	Die Verwendung eingezogener Vermögenswerte zugunsten des Geschädigten (Art. 73 StGB)	248
15.3.1	Funktion	248
15.3.2	Zuständigkeit	248
15.3.3	Die Voraussetzungen	249
15.3.4	Der Gegenstand der Verwendung	249
15.3.5	Das Verfahren	250
15.3.6	Exkurs: Zuweisung eingezogener Vermögenswerte im Konkursfall des Täters	250
15.4	Ergebnis	251
16	Fallbeispiele für die strafrechtliche Aufarbeitung einer Kriminalinsolvenz	252
16.1	Fall A	252
16.1.1	Sachverhalt	252
16.1.2	Rechtliche Würdigung des Gerichts	254
16.1.3	Würdigung	257
16.2	Fall B	258
16.2.1	Vorbemerkung	258
16.2.2	Sachverhalt	258
16.2.3	Urteil und Strafmass	259
16.2.4	Würdigung	259
 Teil D: Die Zusammenarbeit von Vollstreckungs- und Strafverfolgungsbehörde in der Abwicklung einer Kriminalinsolvenz		
260		
17	Die Ansatzpunkte für eine Zusammenarbeit	260
17.1	Vorbemerkung	260
17.2	Die Sicht der Praxis	260
17.3	Die Problemfelder im Schnittstellenbereich von Straf- und Vollstreckungsverfahren	263
18	Die Grundsätze einer ad hoc Zusammenarbeit	265
18.1	Sicherstellung des gegenseitigen Informationsflusses	266
18.2	Treffen gegenseitiger Absprachen	268
18.3	Zwischenergebnis	270
19	Das Modell einer formalisierten Zusammenarbeit	270
19.1	Automatische Überweisung eingestellter Konkursverfahren	271
19.2	Koordination der Sachverhaltsermittlungen	272
19.3	Zusammenlegung von Verwertung und Verteilung	272
19.4	Ergebnis	273
20	Fazit	274

Teil E: Schlussbetrachtungen	276
21 Zusammenfassung	276
22 Ausblick	279
Anhang I: Einleitungsverfahren	282
Anhang II: Anzeigepflichten der Betreibungs- und Konkursbeamten	283
Anhang III: Checkliste für Straftatbestände gemäss Art. 163 StGB	286
Anhang IV: Fragebogen Betreibungs- und Konkursämter	290
Anhang V: Fragebogen Strafverfolgungsbehörden	313
Anhang VI: Verzeichnis der Interviewpartner	333
Literaturverzeichnis	334
Stichwortverzeichnis	356

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1:	Rücklaufquoten der standardisierten Befragung.....	8
Abbildung 2:	Aufbau der Arbeit	10
Abbildung 3:	Gesetzesbestimmungen in der Beilage zum Einvernahmeprotokoll.....	75
Abbildung 4:	Beispiel einer Mittelherkunfts- und Mittelverwendungsrechnung	91
Abbildung 5:	Typische Merkmale auffälliger Zahlungsströme	93
Abbildung 6:	Fallbeispiel A: Ablauf des Konkursverfahrens	144
Abbildung 7:	Fallbeispiel B: Ablauf des Konkursverfahrens	148
Abbildung 8:	Besonderheiten von Strafuntersuchungen im Bereich der Wirtschaftskriminalität aus der Sicht der Polizei.....	153
Abbildung 9:	Ermittlungsschritte im Ermittlungsverfahren in der Kriminalinsolvenz	155
Abbildung 10:	Aufbau des Ermittlungsberichts.....	157
Abbildung 11:	Bedeutung der Straftatbestände in der strafrechtlichen Aufarbeitung von Insolvenzen	169
Abbildung 12:	Verurteilungen nach Art. 163 StGB.....	171
Abbildung 13:	Verurteilungen nach Art. 164 StGB.....	180
Abbildung 14:	Verurteilungen nach Art. 165 StGB.....	184
Abbildung 15:	Verurteilungen nach Art. 166 StGB.....	193
Abbildung 16:	Verurteilungen nach Art. 167 StGB.....	199
Abbildung 17:	Allgemeine Vorbehalte gegenüber der Idee einer Zusammenarbeit von Vollstreckungs- und Strafverfolgungsbehörden	261
Abbildung 18:	Besondere Anknüpfungspunkte für eine Zusammenarbeit von Vollstreckungs- und Strafverfolgungsbehörden in der Abwicklung einer Kriminalinsolvenz.....	262