

Band III/1

Verbandsverantwortlichkeit aus strafrechtlicher, abgabenrechtlicher und verwaltungsstrafrechtlicher Sicht

Gutachten

erstattet von

Dr. Marianne Johanna Hilf

Universitätsprofessorin, Bern

MMag. Dr. Christoph Urtz

Universitätsprofessor, Salzburg
Rechtsanwalt, Wien

Dr. Meinrad Handstanger

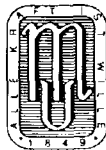
Hofrat des Verwaltungsgerichtshofes
Universitätsprofessor, Graz

Unter Mitarbeit von

MMMag. Dr. Philipp Loser, BA

Universitätsassistent, Salzburg

Abteilung Strafrecht



Wien 2018

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis.....	7
I. Einleitung.....	23
II. Allgemeiner Teil.....	24
A. Internationale Vorgaben.....	24
B. Verfassungsrechtlicher Rahmen.....	29
C. System und Grundzüge des VbVG.....	32
D. Begrifflichkeiten.....	42
1. Verbandskriminalität – Verbandsstraftaten.....	42
2. Verbände.....	42
3. Verbandsgeldbuße.....	43
III. Besonderer Teil.....	45
A. Kurzdarstellungen.....	45
1. Strafrecht.....	45
2. Finanzstrafrecht.....	47
a) Delikte und Sanktionensystem im Finanzstrafrecht.....	47
aa) Delikte des FinStrG.....	47
ba) Sanktionensystem des FinStrG.....	49
ca) Vermögensstrafen im Detail.....	51
(1) Geldstrafen.....	51
(2) Verfall.....	52
(3) Wertersatz.....	52
da) Freiheitsstrafen im Allgemeinen.....	53
(1) Allgemeines.....	53
(2) § 15 Abs 4 FinStrG.....	54
(3) Ersatzfreiheitsstrafe.....	55
ea) Strafbemessung.....	56
b) Verbandsverantwortlichkeit im Finanzstrafrecht.....	58
aa) Das System der Verbandsverantwortlichkeit im FinStrG.....	58
(1) Gerichtliches Finanzstrafverfahren.....	59
(2) Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren.....	61
(3) Zusammenfassung.....	62
ba) Strafaufhebungs- und Strafausschließungsgründe bei Verbänden im Finanzstrafverfahren.....	63
ca) Verbandsgeldbuße im Finanzstrafverfahren.....	63
3. Verwaltungsstrafrecht.....	65
B. Einzelne Problembereiche.....	70
1. Sanktionsadressaten.....	70
a) Sonderfragen der Definition der Verbände in § 1 VbVG.....	71
aa) Vorbemerkungen zur Systematik des § 1 VbVG.....	71
ba) Juristische Personen des privaten Rechts.....	73
(1) In den Gesetzesmaterialien erwähnte juristische Personen des privaten Rechts bzw den dort erwähnten Personen vergleichbare juristische Personen des privaten Rechts.....	73
(2) In der Literatur diskutierte juristische Personen des privaten Rechts.....	78

ca) Verbandseigenschaft der Vorgesellschaft bei Kapitalgesellschaften sowie im Liquidations- oder Abwicklungsverfahren von Kapitalgesellschaften als Sonderproblem	81
da) Juristische Personen (Körperschaften) des öffentlichen Rechts	86
ea) Eingetragene Personengesellschaften einschließlich EWIV...	87
(1) Offene Gesellschaft und Kommanditgesellschaft als „eingetragene Personengesellschaften“	87
(2) Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	93
(3) Keine „eingetragenen Personengesellschaften“ und damit keine Verbände	94
fa) Ausdrücklich ausgenommene juristische Personen	98
(1) Verlassenschaft (Nachlass iSd § 547 ABGB).....	98
(2) Hoheitliche Tätigkeit von juristischen Personen des öffentlichen Rechts.....	100
(3) Seelsorgerische Tätigkeit von anerkannten Kirchen, Religionsgesellschaften und religiösen Bekenntnisgemeinschaften	105
ga) Ausländische Rechtsgebilde als Verband und Strafbarkeit von Auslandstaten	117
(1) Allgemeines.....	117
(2) Verbandseigenschaft von ausländischen Rechtsgebilden sowie die Fälle des „Wegzugs“ und des „Zuzugs“	119
ha) Zwischenergebnis.....	126
b) Konzerne	130
2. Verbandsbezug der Anlasstat	134
a) Tatbegehung „zu Gunsten“ des Verbandes	134
b) Verletzung von „Pflichten, die den Verband treffen“	137
3. Taugliche Anlasstäter.....	139
a) Entscheidungsträger	139
b) Mitarbeiter	141
c) Sonstige.....	142
4. Anforderungen an die Anlasstatbegehung und „Organisationsverschulden“	143
a) Entscheidungsträgertat	144
aa) Objektive Tatseite	144
ba) Subjektive Tatseite	148
ca) Rechtswidrigkeit.....	150
da) Individualschuld – Verbandsschuld (Organisationsverschulden)	150
ea) Strafbefreiungsgründe	151
b) Mitarbeitertat	151
aa) Objektive Tatseite	152
ba) Subjektive Tatseite	153
ca) Rechtswidrigkeit.....	154
da) Individualschuld? – Verbandsschuld (Organisationsverschulden).....	154
5. Sanktionen.....	159
a) Verbandsgeldbuße	159

aa)	Das Tagessatzsystem im StGB (§ 19)	159
(1)	Allgemeine Überlegungen und Systematik	159
(2)	Bestimmung der Höhe des Tagessatzes im Detail	160
ba)	Das Tagessatzsystem im VbVG	166
(1)	Allgemeine Überlegungen und Systematik	166
(2)	Bestimmung der Höhe des Tagessatzes im Detail	167
b)	Weisungen (§ 8 VbVG)	180
c)	Nebenfolgen	183
IV.	Fazit	186
A.	VbVG	186
B.	Verwaltungsstrafrecht	190