

Jan de Weerth

Die Bilanzordnungswidrigkeiten nach § 334 HGB

**unter besonderer Berücksichtigung
der europarechtlichen Bezüge**



**Centaurus-Verlagsgesellschaft
Pfaffenweiler 1994**

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	1
Teil I: Der Einfluß des Rechts der Europäischen Gemeinschaften auf die Ordnungswidrigkeiten des § 334 HGB	7
1. Rechtsquellen des Bilanz(straf)rechts und deren Rangverhältnis aus Sicht des Gemeinschaftsrechts	7
1.1. <i>Das Gemeinschaftsrecht - Rechtsquelle für das nationale Bilanz-(straf-)recht?</i>	7
1.1.1. Allgemeine Einführung in die Verfaßtheit der europäischen Gemeinschaften	7
1.1.2. Kompetenzen der EWG zum Erlaß der Bilanz-Richtlinienbestimmungen	10
1.1.3. Strafrechtliche Kompetenzen der EWG?	18
1.1.3.1. Überblick über die strafrechtlichen Bestimmungen der Bilanzrichtlinien	19
1.1.3.2. Überblick über die Rechtsprechung zur "Anordnungskompetenz"	21
1.1.3.3. Gemeinschaftsrechtskonformität des Bilanzstrafrechts	29
1.2. <i>Der Rang (des Europarechts und insbesondere) der Bilanzrichtlinien im Verhältnis zum nationalen Recht und seine Rechtsfolgen aus der Sicht des Gemeinschaftsrechts</i>	33
1.2.1. Die unmittelbare Wirkung	35
1.2.2. Die Sperrwirkung	42
2. Die Auslegung der Tatbestände des § 334 HGB	47
2.1. <i>Die Auslegung der §§ 243 - 328 HGB</i>	47
2.2. <i>Die Auslegung der Bilanzrichtlinien</i>	54
2.2.1. Die Auslegung des EG-Rechts	54
2.2.2. Die Auslegung der Bilanzrichtlinien	55
2.3. <i>Besonderheiten der Auslegung im Ordnungswidrigkeitenverfahren?</i>	61
2.3.1. Die Rechtsprechung des EuGH	61
2.3.2. Kritik an der Rechtsprechung des EuGH	66

3.	Die verfassungsrechtliche Kontrolle	71
3.1.	<i>Die verfassungsrechtliche Kontrolle der Bestimmungen der Bilanzrichtlinien und ihrer Auslegung durch den EuGH</i>	71
3.2.	<i>Die verfassungsrechtliche Kontrolle der nationalen, bußgeldrechtlichen Umsetzungstatbestände des § 334 HGB</i>	79
4.	Besonderheiten des Verfahrens bei den auf die Bilanzrichtlinien zurückgehenden Tatbeständen des § 334 HGB	83
4.1.	<i>Besonderheiten des Bußgeldverfahrens - Das Vorabentscheidungsverfahren</i>	83
4.1.1.	Das Recht zur Durchführung eines Vorabentscheidungsverfahrens	88
4.1.2.	Die Pflicht zur Durchführung eines Vorabentscheidungsverfahrens	91
4.2.	<i>Die Anerkennung der Vorlagepflicht durch deutsche Gerichte</i>	93
4.3.	<i>Besonderheiten des verfassungsgerichtlichen Verfahrens</i>	98
4.3.1.	Besonderheiten der konkreten Normenkontrolle nach Art. 100 Absatz 1 Satz 1 des Grundgesetzes	99
4.3.2.	Besonderheiten der Verfassungsbeschwerde nach Art. 93 Absatz 1 Nr. 4 a des Grundgesetzes	100
Teil II:	§ 334 HGB	104
1.	Grundfragen zu § 334 HGB	104
1.1.	<i>Aufbau und Systematik der Bußgeldtatbestände</i>	104
1.2.	<i>Zur Eigenschaft des § 334 HGB als Blankettatbestand</i>	107
1.2.1.	§ 334 HGB als Blankettatbestand aufgrund der Bilanzrichtlinien	107
1.2.2.	§ 334 HGB als Blankettatbestand aufgrund der Verweise auf andere Vorschriften innerhalb des HGB	108
1.3.	<i>Geschütztes Rechtsgut und Deliktscharakter</i>	110
1.3.1.	§ 334 Abs. 1 HGB	111
1.3.2.	§ 334 Abs. 2 HGB	117
1.4.	<i>Geschützter Personenkreis</i>	118
1.5.	<i>Täterschaft und Teilnahme</i>	121
1.5.1.	Täterschaft	121
1.5.2.	Teilnahme	122
1.6.	<i>Tathandlung nach § 334 Abs. 1 Nr. 1 - 4 HGB: bei Aufstellung und Feststellung</i>	124
1.6.1.	Tauglicher Täterkreis (weitere Einschränkung)	124
1.6.2.	Vollendung und Beendigung	129
1.6.2.1.	"Aufstellung"	129
1.6.2.2.	"Feststellung"	133

1.7.	<i>Das Konkurrenzverhältnis des § 334 HGB zu anderen Vorschriften</i>	134
1.7.1.	§ 334 Abs. 1 HGB	134
1.7.2.	§ 334 Abs. 2 HGB	138
1.8.	<i>Sonderprobleme</i>	139
1.8.1.	Sanktionsbewehrte Bilanzierungspflicht im internationalen Recht?	139
1.8.2.	Sanktionsbewehrte Bilanzierungspflicht der Vorgesellschaft?	142
1.8.3.	sanktionsbewehrte Bilanzierungspflicht für Liquidatoren?	143
2.	Die Bußgeldbewehrung der Generalklauseln des BiRiLiG in § 334 Absatz 1 Nr. 1 a) unter besonderer Berücksichtigung des EG-Rechts	145
2.1.	§ 334 Absatz 1 Nr. 1 a) i.V.m. § 243 Abs. 1 HGB: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	145
2.2.	§ 334 Absatz 1 Nr. 1 a) i.V.m. § 264 Absatz 2 Satz 1 HGB: "true and fair view"	152
2.2.1.	Beispiele zur Bedeutung der postulierten Abweichung von der überwiegend vertretenen Meinung	159
2.2.1.1.	langfristige Fertigung	159
2.2.1.2.	Exkurs: Bedeutung des Kommissionsdokuments XV/263/89	161
2.2.1.3.	Zerobonds	163
2.2.1.4.	unentgeltliche Zuwendungen	164
2.2.1.5.	Bilanzierung zu Zerschlagungswerten	164
2.2.2.	Konsequenzen	166
2.2.3.	Sanktionsmöglichkeit aufgrund § 334 Abs. 1 Nr. 1 a) i.V.m. § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB?	167
2.2.3.1.	Verfassungskonformität des § 334 Abs. 1 Nr. 1 a) i.V.m. § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB?	168
2.2.3.2.	§ 334 Abs. 1 Nr. 1 a) i.V.m. § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB: wirksame Sanktionsnorm nach dem Europarecht?	170
	Zusammenfassung	172
	Teil I	172
	Teil II	176
	Entscheidungsverzeichnis	180
	Literaturverzeichnis	184
	Lehrbücher und Kommentare	184
	Monographien und Aufsätze	198