

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	5
Inhaltsübersicht	9
Inhaltsverzeichnis.....	11
Abkürzungsverzeichnis	19
Literaturverzeichnis.....	25
Compliance in der Unternehmerpraxis	33
<i>Dr. Eberhard Vetter, Köln</i>	
Pflichten der Geschäftsleitung & Aufbau einer Compliance Organisation	49
<i>Dr. Gregor Wecker, Köln / Dr. Stefan Galla, Essen</i>	
Praxistipps Produkthaftung	73
<i>Volker Steimle, Köln / Guido Dornieden, Köln</i>	
Compliance bei M&A Transaktionen.....	87
<i>Christofer Rudolf Mellert, Düsseldorf</i>	
Compliance in der Außenwirtschaft: Exportkontrolle	97
<i>Volker Schlegel, Köln / Gwenn Schanze, Köln</i>	
Compliance – Auslandsrisiken erkennen und steuern (Schwerpunkt Asien).....	125
<i>Thomas Weidlich, Köln / Dr. Angelika Yates, Köln</i>	
Rechtliche Aspekte von IT-Compliance.....	149
<i>Dr. Michael Rath, Köln</i>	
Datenschutzrechtliche Compliance im Unternehmen.....	169
<i>Silvia C. Bauer, Köln</i>	

IP-Compliance	195
<i>Dr. Detlef Mäder, Düsseldorf</i>	
Kartellrechts-Compliance	199
<i>Dr. Helmut Janssen, LL.M., Düsseldorf/Brüssel</i>	
Compliance in der arbeitsrechtlichen Praxis	221
<i>Katrin Süßbrich, Köln</i>	
Tax Compliance	243
<i>Tilo Künstler / Frank Seidel</i>	
Stichwortverzeichnis	263

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage.....	5
Vorwort.....	7
Inhaltsübersicht	9
Inhaltsverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis.....	19
Literaturverzeichnis.....	25
Compliance in der Unternehmerpraxis.....	33
1. Einleitung	33
2. Compliance als Geschäftsleitungsaufgabe	34
2.1 Begriff und Zweck der Compliance	34
2.2 Rechtsgrundlage der Compliance	36
2.3 Das Risikopotential der Unternehmen bei Rechtsverstößen.....	38
3. Compliance als Aufgabe des Aufsichtsrats	39
4. Die Bandbreite der Compliance – relevanter Rechtsgebiete.....	40
5. Fünf Elemente der Compliance	41
5.1 Risikoanalyse	42
5.2 Commitment.....	43
5.3 Kommunikation.....	44
5.4 Organisation	45
5.5 Dokumentation	47
Pflichten der Geschäftsleitung & Aufbau einer Compliance Organisation.....	49
1. Corporate Compliance – Begriffsdefinition und -abgrenzung.....	50

1.1 Corporate Governance.....	51
1.2 Code of Conduct/ Code of Ethics.....	52
1.3 Corporate Social Responsibility/Business Ethics.....	52
1.4 Risk Management Systeme	53
2. Aufbau einer Compliance-Organisation als Pflicht der Geschäftsleitung?	54
2.1 Pflichten der Geschäftsleitung.....	54
2.2 Allgemeine Sorgfalts- und Treuepflicht	55
2.3 Überwachungspflichten/Risikokontrollpflichten	56
2.4 Buchführungs-/Bilanzierungspflichten.....	57
2.5 Gesellschaftsrechtliche und öffentlich-rechtliche Pflichten.....	57
2.6 Pflicht zur Compliance	59
2.7 Informationsorganisation.....	59
2.8 Notwendigkeit der Einrichtung einer Abteilung „Interne Revision“	61
2.8.1 Früherkennungs- und Überwachungssystem (§ 91 Abs. 2 AktG)	61
2.8.2 Ausstrahlungswirkung auf GmbH?	63
2.9 Fazit: Pflicht zum Aufbau einer Compliance Struktur	65
3. Umsetzung einer Compliance Organisation	65
3.1 Planung der Compliance Organisation	66
3.1.1 Baukastensystem vs. Komplettlösung	66
3.1.2 Identifikation Pflichtenkreise.....	66
3.1.3 Entwicklung der Compliance-Struktur	67
3.2 Handbücher und Compliance Systeme.....	68
3.2.1 Compliance Handbücher.....	69
3.2.2 IT- Systeme zur Sicherstellung der Compliance.....	69
4. Beispiele und Kontrollsysteme	71
5. Fazit	72
Praxistipps Produkthaftung	73
1. Einleitung.....	73
2. Einhaltung produktspezifischer Vorschriften.....	76
3. Vermeidung von Risiken aus dem Produkt.....	77
4. Vermeidung von Schäden aus riskanten Produkten.....	78
5. Vermeidung von Kosten aus Schäden.....	79

6. Vermeidung persönlicher Verantwortlichkeit.....	83
Compliance bei M&A Transaktionen.....	87
1. Due Diligence als Bestandteil der unternehmerischen Sorgfalt.....	88
2. Grenzen der Zurverfügungstellung von Informationen in der Due Diligence	89
3. Compliancebezogene Due Diligence	92
4. Geheimhaltung	93
5. Kartellrechtliche Compliance bei Transaktionen	94
6. Weitere transaktionsbezogene Compliance-Themen	95
7. Fazit.....	96
Compliance in der Außenwirtschaft: Exportkontrolle	97
1. Rechtsgrundlagen für die Beschränkungen des Außenwirtschaftsverkehrs.....	98
1.1 AWG (AL).....	98
1.2 CoCom, Wassenaar Arrangement	99
1.3 Australische Gruppe.....	100
1.4 NSG.....	100
1.5 MTCR (Missile Technology Control Regime)	101
1.6 EG Dual-use-VO.....	101
2. Ausfuhr / Verbringung von Gütern / Dienstleistungen.....	102
2.1 Ausfuhr – Beschränkung gemäß Liste (AL)	103
2.2 Ausfuhr – Beschränkungen gemäß Verwendung	104
2.3 Embargo	105
2.4 Verbringungen	107
2.5 Dienstleistungen.....	109
3. Brokering.....	110
4. US-Exportrecht.....	111
5. Genehmigungsverfahren	113
5.1 Arten von Genehmigungen	113
5.2 Antrag.....	115
5.3 Ausfuhrverantwortlicher	116

5.4 Auskunft zur Güterliste	117
6. Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter / Authorized Economic Operator	118
7. Prüfkompetenz des BMWi bei Beteiligungen EU-fremder Investoren.....	119
8. Risiken und Compliance.....	119
8.1 Übersicht über die wichtigsten Rechtsfolgen bei Verstößen	119
8.2 Risikomanagement / Compliance.....	121
9. Fazit	121
Compliance – Auslandsrisiken erkennen und steuern (Schwerpunkt Asien)	125
1. Compliance im Zeitalter der Globalisierung	125
2. Regulatorische Minenfelder beim Markteintritt im Ausland.....	126
3. Korruption.....	131
3.1 Schmiergelder in Asien.....	131
3.2 Die strafrechtliche Ausgangslage in Deutschland	133
3.3 Fazit	134
4. Beschäftigung von Mitarbeitern im Ausland.....	136
4.1 Arbeitnehmerentsendung.....	136
4.2 Beschäftigung lokaler Arbeitnehmer.....	138
5. Unklare Regelungen und falsche Strukturen	139
6. Durchsetzung von Rechten.....	141
6.1 Rechtswahl.....	141
6.2 Prozessrisiken	142
6.3 Gerichtssysteme.....	142
6.4 Schiedsverfahren	143
6.5 Investitionsschutz	144
7. Erfahrungen aus der Transaktionsberatung	144
8. Fazit	147
Rechtliche Aspekte von IT-Compliance.....	149
1. Einleitung.....	149

2. IT-Compliance als Aufgabe des Management.....	150
3. Anforderungen von IT-Compliance	151
3.1 IT-gestütztes Informations- und Kontrollsystem (IKS)	152
3.2 SOX & Co.	153
3.3 Audit der IT-Systeme	154
3.4 IT-Security.....	155
3.5 Elektronische Archivierung.....	157
3.6 Elektronische Prüfung / GDPdU.....	158
3.7 Rechtskonforme IT-Systeme und Lizenzmanagement.....	160
4. IT-Compliance mit und durch IT-Standards	161
4.1 Die Suche nach dem passenden IT-Standard	162
4.2 Die Rechtsfolge der Einhaltung von IT-Standards und Best Practices aus der Finanzwelt	162
5. Das Damokles-Schwert der Haftung / Fazit.....	164
6. Annex : IT-Compliance-Checkliste.....	165
Datenschutzrechtliche Compliance im Unternehmen	169
1. Einleitung	170
2. Verantwortlichkeiten	171
3. Haftung und Rechtsfolgen.....	172
3.1 Täterschaft.....	172
3.2 Ansprüche des Betroffenen.....	172
3.3 Sanktionen bei Verstößen.....	173
3.3.1 Ahndung als Ordnungswidrigkeit	173
3.3.2 Ahndung als Straftat.....	174
3.3.3 Sonstige Maßnahmen	174
3.3.4 Verfolgung von Verstößen in der Praxis.....	174
4. Anforderungen an das Unternehmen.....	175
4.1 Formelle Anforderungen	175
4.1.1 Meldung von Verfahren.....	176
4.1.2 Erstellen von Verfahrensübersichten	177
4.1.3 Vorabkontrolle	178
4.1.4 Bestellung von Datenschutzbeauftragten	179
4.1.5 Verpflichtung auf das Datengeheimnis.....	181
4.1.6 Technische und organisatorische Maßnahmen.....	182

4.2 Rechtskonforme Datenverarbeitung.....	183
4.2.1 Allgemeine Grundlagen.....	183
4.2.2 Einbindung der Mitarbeiter.....	185
4.2.3 Arbeitnehmerdatenschutz	187
4.3 Maßnahmen zur Sicherstellung von Datenschutzcompliance.....	188
4.3.1 Datenschutzaudit.....	188
4.3.2 Datenschutzrichtlinien	190
4.3.3 Whistleblowing-Hotlines	191
5. Fazit	192
IP-Compliance.....	195
1. „Best Practice“ für IP-Compliance.....	195
2. IP-Richtlinie.....	196
3. Unternehmenskommunikation und IP-Compliance	197
Kartellrechts-Compliance	199
1. Ziele der Kartellrechts-Compliance.....	199
2. Risikobereiche im Unternehmen	200
3. Drohende Nachteile	202
3.1 Drastische Bußgelder gegen Unternehmen	202
3.2 Bußgelder gegen natürliche Personen – Vollstreckung in das Privatvermögen	204
3.3 Handelnde Personen	204
3.4 Aufsichtspflichtige	205
3.5 Haftstrafe und Geldstrafe	205
3.6 Vorteilsabschöpfung	206
3.7 Schadensersatz.....	207
3.8 Zivilrechtliche Unwirksamkeit.....	208
3.9 Wertverlust des Unternehmens.....	208
3.10 Schadensersatz des Aufsichtsrats und des Vorstands an das Unternehmen	209
3.11 Arbeitsrechtliche Folgen	209
3.12 Hindernis bei der Vergabe von Aufträgen und für die Karriere	210
3.13 Verfahrenskosten und Bindung von Mitarbeitern.....	210
4. Kartellrechts-Compliance als Antwort	211
4.1 Verstößen vorbeugen	211
4.2 Vorbereitung auf den Ernstfall.....	211

4.3	Aufsichtspflichtige enthaften	211
4.4	Geldbußen mindern	212
5.	Bestandteile eines effektiven Compliance-Programms	213
5.1	Maßstab für Effizienz	213
5.2	Kartellrechts-Compliance ist Chefsache	214
5.3	Risikoanalyse	214
5.4	Instruktion der Mitarbeiter	215
5.5	Motivation	216
5.6	Kontrolle	217
5.7	Zu widerhandlung abstellen	217
5.8	Dokumentation	218
5.9	Sanktion	218
5.10	Krisenmanagement	219
	Compliance in der arbeitsrechtlichen Praxis	221
1.	Arbeitsrechtliche Vorschriften mit Haftungsrisiko	222
1.1	„Klassischer“ Arbeitsschutz	222
1.2	Sozialversicherung	223
1.3	AGG	224
1.4	Datenschutz	226
1.5	Arbeitnehmerüberlassung	228
1.6	Ausländerbeschäftigung	229
1.7	Betriebsverfassungsrecht	229
2.	Die Implementierung von Compliance Systemen am Beispiel der Einführung von Ethikrichtlinien	229
2.1	Einführung kraft arbeitgeberseitigen Direktionsrechts	231
2.2	Einführung durch Individualvereinbarung	232
2.3	Einführung durch Betriebsvereinbarung	233
3.	Informationserfassung im Rahmen der Compliance / Sonderfall Whistleblowing	234
3.1	Allgemeine Mitwirkungspflicht des Arbeitnehmers	235
3.2	Whistleblowing Systeme	235
3.2.1	Datenschutz	236
3.2.2	Meldepflicht vs. Treuepflicht	236
3.2.3	Ombuds- und Beschwerdestellen	237
3.2.4	Unternehmensinterner Compliance Officer	238
4.	Maßnahmen bei Verstößen gegen das Compliance System	239
4.1	Verdachtskündigung	239
4.2	Kronzeugen- und Amnestieregelungen	240

5. Fazit	241
Tax Compliance	243
1. Einleitung.....	243
1.1 Begriff aus Sicht des Unternehmens	244
1.2 Begriff aus Sicht des steuerlichen Beraters	244
1.3 Begriff aus Sicht der Finanzverwaltung	244
2. Mögliche Folgen im Falle mangelnder Tax Compliance	245
2.1 Haftungstatbestände nach der AO	245
2.1.1 Geschäftsführerhaftung.....	245
2.1.2 Haftung des Steuerhinterziehers	246
2.1.3 Haftung des Betriebsübernehmers	246
2.2 Straf- und Bußgeldvorschriften nach der AO	247
2.2.1 Steuerhinterziehung und Selbstanzeige	247
2.2.2 Leichtfertige Steuerverkürzung	248
2.2.3 Andere Steuerordnungswidrigkeiten	249
2.3 Buchführungspflicht nach § 140 und § 141 AO.....	249
2.4 Verrechnungspreise.....	250
2.5 Steuerliche Nebenleistungen	250
2.6 Haftungen aufgrund von einzelsteuergesetzlichen Regelungen.....	251
2.7 Digitale Betriebsprüfung	252
3. Einhaltung von Fristen.....	253
3.1 Rechtsbehelfsfristen	253
3.2 Frist im Umwandlungsteuerrecht	253
3.3 Erstattung und Freistellung von Kapitalertragsteuer; Fristen.....	254
3.4 Möglichkeiten nach Fristablauf.....	255
4. Maßnahmen zur Kontrolle der Einhaltung von Tax Compliance	256
4.1 Welche steuerlichen Risiken bestehen?.....	256
4.2 Interne Maßnahmen.....	257
4.3 Externe Maßnahmen.....	258
5. Vorteile durch Einhaltung von Tax Compliance.....	259
5.1 Vorteile auf Unternehmensebene.....	259
5.2 Vorteile im Umgang mit der Finanzverwaltung	260
6. Fazit	261
Stichwortverzeichnis	263