

Inhalt

Vorwort — V

Abkürzungsverzeichnis — XXIX

Literaturverzeichnis — XLI

Bearbeiterverzeichnis — L

Rechtsprechungsübersicht — LV

Kapitel 1: Unternehmensorganisation, Risikomanagement, Compliance-Management — 1

Kapitel 2: Implementierung eines Compliance-Management-Systems — 8

- A. Einleitung — 8
- B. Definition des Compliance-Management-System-Begriffs und Bedeutung für den Mittelstand — 10
- C. Motive für die Implementierung eines Compliance-Management-Systems — 12
 - I. Selbstverständnis und Compliance-Kultur — 12
 - II. Auftragserlangung und Anforderungen von Dritten — 13
 - III. Haftungsvermeidung und Reputationssicherung — 14
- D. Herausforderungen bei der Umsetzung — 15
- E. Unternehmerische Verantwortung — 15
- F. Compliance-Kompaktanalyse — 16
- G. Compliance und Risikomanagement — 17
 - I. Compliance-Risiken — 17
 - 1. Gefährdungsanalyse — 17
 - 2. Risikomatrix — 18
 - II. Definition relevanter Leitsätze und Compliance-Ziele — 19
 - 1. SMARTe Leitsätze — 19
 - 2. Definition einer Vision — 20
 - 3. Mission und Unternehmensumfeld — 21
 - 4. Unternehmensleitbild — 21
 - III. Unternehmensprozesse und -organisation — 22
 - 1. Aufbauorganisation — 22
 - 2. Ablauforganisation — 23
- H. Compliance-Abteilung und Compliance-Manager — 23
 - I. Compliance-Abteilung bzw. zuständige Abteilungen — 23
 - II. Funktion eines Compliance-Managers — 25
 - 1. Allgemeine Funktionen — 25
 - 2. Anforderungen an Compliance-Manager — 26

- I. Mechanismen zur Sicherstellung der Einhaltung der Regeln – IT-gestütztes Feedbacksystem — **26**
- J. Notfallplan — **27**
- K. Checkliste — **28**

Kapitel 3: Risikomanagement in kleinen und mittleren Unternehmen — 29

- A. Überblick — **29**
 - I. Jeder ist Risikomanager — **29**
 - II. Ökonomische Vorteile des Risikomanagements — **29**
 - III. Gesetzliche Pflichten zum Umgang mit Risiken — **30**
- B. Risikoarten — **32**
- C. Risikomanagement — **36**
- D. Risikomanagementprozess — **38**
 - I. Strategisches Risikomanagement — **39**
 - II. Systematische Risikoidentifikation und Risikokommunikation — **40**
 - 1. Grundsätze der Risikoidentifikation — **40**
 - 2. Umsetzungshilfen der Risikoidentifikation — **42**
 - 3. Grundsätze und Umsetzungshilfen der Risikokommunikation — **45**
 - III. Risikobewertung und Risikoaggregation — **46**
 - 1. Bewertung der einzelnen Risiken — **46**
 - a) Qualitative Methoden der Risikobewertung — **47**
 - aa) Klassifizierung der Risiken anhand einer ABC-Analyse — **47**
 - bb) Qualitative Risk-Map — **47**
 - b) Quantitative Methoden der Risikobewertung — **48**
 - aa) Erwartungswerte verschiedener Szenarien und Sensitivitätsanalyse — **48**
 - bb) Quantitative Risk-Map — **50**
 - c) Quantitative Risikomaße — **51**
 - aa) Value-at-Risk und andere „at-Risk-Kennzahlen“ — **51**
 - bb) Risikoorientierte Performancekennzahlen — **54**
 - d) Risikoabhängigkeiten: Aggregation der einzelnen Risiken zum Gesamtrisiko — **55**
 - IV. Risikosteuerung und Risikokontrolle — **57**
 - 1. Risikosteuerung — **57**
 - 2. Zu tragendes Restrisiko und Risikokapital — **58**
 - a) Risikosteuerungsmaßnahmen — **59**
 - b) Risikoüberwachung — **61**
 - c) Risikodokumentation — **61**
- E. Prüfung von Risikomanagementsystemen — **61**

Kapitel 4: Compliance – Begriff, Entwicklung, Funktion — 63

- A. Einleitung — 63
- B. Der Begriff Compliance — 65
 - I. Die wörtliche Übersetzung als Anhaltspunkt — 65
 - II. Compliance in der Medizin — 65
 - III. Enges Verständnis von Compliance — 66
 - IV. Weites Verständnis von Compliance — 68
 - V. Compliance als Managementfunktion — 71
- C. Die historische Entwicklung von Compliance — 72
 - I. Die Entwicklung in den USA — 72
 - II. Ausstrahlung auf Europa — 74
 - III. Compliance: In Europa nichts Neues! — 76
- D. Rechtliche Verpflichtung zur Errichtung einer Compliance-Funktion — 78
 - I. Ausdrückliche gesetzliche Vorgabe nur in Einzelfällen — 78
 - II. Allgemeine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 80
 - 1. Generelle Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 80
 - 2. Keine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 81
 - 3. Einzelfallabhängige Pflicht zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 82
 - III. Zwischenfazit — 83
- E. Funktion von Compliance — 92
 - I. Schutzfunktion von Compliance — 93
 - II. Image- bzw. Reputationsfunktion von Compliance — 98

Kapitel 5: Kernelemente eines Compliance-Management-Systems — 101

- A. Einleitung — 101
- B. Compliance-Kultur — 105
- C. Organisatorische Ausgestaltung — 106
 - I. Verantwortlichkeitszuordnung — 106
 - II. Organisatorische Lösungen — 109
 - III. Aufgaben, Qualifikationen und Rechtsstellung des Compliance-Verantwortlichen — 117
 - 1. Aufgaben — 117
 - a) Beratung/Beratungspflicht — 118
 - b) Entwicklung und Umsetzung interner Regelwerke — 119
 - c) Schulungen und Informationen — 119
 - d) Kontrolle und Aufdeckung — 119
 - e) Berichtspflicht — 120

2.	Qualifikation —	120
3.	Rechtsstellung —	122
IV.	Auslagerung —	126
1.	Die Zulässigkeit —	126
2.	Ausgestaltung —	127
V.	Schnittstellen mit anderen unternehmensinternen Organisationseinheiten —	129
VI.	Compliance-Audit —	132
D.	Präventionsmaßnahmen —	134
I.	Mitarbeiterhandbuch —	134
II.	(Mitarbeiter-)Schulungen —	135
III.	Beratungsangebote für Mitarbeiter —	138
IV.	Sonstige Präventionsmaßnahmen —	139
E.	Überwachung/Aufdeckung —	150
I.	Überwachung —	151
II.	Hinweisgebersysteme (Whistleblowing) – Entwicklung und normativer Rahmen —	154
1.	Entwicklung —	154
2.	EU-Whistleblower-Richtlinie —	156
3.	Hinweisgeberschutzgesetz —	158
a)	Allgemein —	158
b)	Anwendungsbereich —	158
c)	Meldesystem —	159
d)	Meldeverfahren —	163
e)	Bußgeld —	164
f)	Umsetzung im Unternehmen —	164
III.	Selbstanzeige —	165
F.	Sanktionen —	166
I.	Unternehmensinterne Sanktionen —	167
II.	Behördliche Sanktionen gem. § 30, 130 OWiG —	170
1.	Überblick —	170
2.	§ 130 Abs. 1 OWiG —	172
a)	Normadressaten —	172
b)	Erforderliche/zumutbare Aufsichtsmaßnahmen —	173
c)	Verstoß gegen betriebsbezogene Pflichten —	175
3.	§ 30 OWiG —	175
a)	Normadressaten —	176
b)	Täterkreis der Bezugstat —	176
c)	Bezugstat —	177
aa)	Betriebsbezogene Pflicht —	177
bb)	Bereicherung —	177

Kapitel 6: Maßnahmen und Regelwerke — 178

- A. Überblick — 178**
- B. Ethikregeln (Code of Conduct) — 180**
 - I. Zielsetzung/Funktion — 180**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 181**
- C. Verhalten bei behördlichen Durchsuchungen — 182**
 - I. Zielsetzung/Funktion — 182**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 183**
 - 1. Ankunft der Durchsuchungspersonen im Unternehmen — 184**
 - 2. Vorbereitung der Durchsuchungsmaßnahmen — 184**
 - 3. Durchsuchung von Räumen/Befragung von Personen — 185**
 - 4. Versiegelung von Räumlichkeiten — 186**
 - 5. Nachbereitung der Durchsuchung im Unternehmen — 186**
- D. Beauftragung von externen Dienstleistern und Lieferanten — 187**
 - I. Zielsetzung/Funktion — 187**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 188**
 - 1. Anwendungsbereich — 188**
 - 2. Schwellenwerte — 188**
 - 3. Angebotseinholung — 188**
 - 4. Checkliste — 188**
 - 5. Überprüfung — 189**
 - 6. Dokumentation von Vertragsverhandlungen/Vergabeentscheidung/Beauftragung — 189**
 - 7. Verwendung von Musterverträgen — 190**
 - 8. Vertragsarchivierung/Vertragscontrolling — 191**
- E. Umgang mit Einladungen, Geschenken und sonstigen Vorteilen (sog. Incentive-Richtlinien) — 191**
 - I. Zielsetzung/Funktion — 191**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 193**
 - 1. Anwendungsbereich — 193**
 - 2. Schwellenwerte — 194**
 - 3. Zuwendungsberechtigte — 194**
 - 4. Zuwendungsverfahren — 194**
 - 5. Registrierung von Zuwendungen/Berichterstattung — 196**
 - 6. Verwendung von Sachzuwendungen — 196**
 - 7. Checkliste — 196**
- F. Umgang mit der Öffentlichkeit — 197**
 - I. Zielsetzung/Funktion — 197**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 197**
 - 1. Anwendungsbereich — 197**

- 2. Verantwortlichkeiten — **198**
 - 3. Delegation — **198**
- III. Ergänzende Maßnahmen im Krisenfall — **199**
- IV. Litigation-PR — **199**
- G. Sonstige praxisrelevante Regelwerke (Übersicht) — **201**
 - I. Unterschriften-/Zeichnungsrichtlinien — **201**
 - II. Telekommunikations-/IT-Richtlinien — **201**
 - III. Richtlinien zum Umgang mit Dokumenten (sog. Clean Desk Policy) — **202**
 - IV. Verhaltensregeln für einzelne operative Einheiten — **202**
 - V. Grundsätze zur Wahrnehmung von Nebentätigkeiten — **203**
 - VI. Spenden-/Sponsoring-Richtlinie — **203**
 - VII. Richtlinie zur Durchführung interner Ermittlungen — **204**
 - VIII. Richtlinie zur Geldwäscheprävention — **205**
 - IX. Richtlinie zum Hinweisgebersystem — **206**

Kapitel 7: Compliance in der Abschlussprüfung — 208

- A. Überblick — **208**
- B. Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Pflichten des Abschlussprüfers — **209**
- C. Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der abzugebenden Entsprechenserklärung — **210**
 - I. Rechtliche Grundlagen der Abgabe und Veröffentlichung der Entsprechenserklärung — **210**
 - II. Bindungswirkung des DCGK — **211**
 - III. Prüfungsgegenstand — **213**
 - IV. Prüfungsdurchführung und Prüfungshandlungen — **213**
 - V. Berichterstattung — **215**
 - 1. Bestätigungsvermerk — **215**
 - 2. Prüfungsbericht — **215**
- D. Prüfung von Compliance-Management-Systemen — **217**

Kapitel 8: Zertifizierung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980 n.F.) — 220

- A. Einführung in die Prüfung eines Compliance-Management-Systems — **220**
- B. Die Arten der Prüfung eines CMS — **221**
 - I. Angemessenheitsprüfung — **222**
 - II. Wirksamkeitsprüfung — **223**
- C. Die Grundlagen eines CMS nach dem IDW PS 980 n.F. — **223**

- D. Der Sinn und Zweck eines CMS aus Sicht der Wirtschaftsprüfung — 226
 - I. Prüfungsanlässe — 228
 - 1. Hilfestellung bei der Konzeption und Implementierung eines CMS — 228
 - 2. Laufende Qualitätssicherung — 229
 - 3. Objektiver Nachweis der Wirksamkeit eines CMS — 229
 - 4. CMS-Prüfung bei Unternehmenstransaktionen — 230
- E. Kritische Beurteilung der Prüfung des CMS — 230

Kapitel 9: Absicherung durch Versicherungslösungen — 233

- A. Überblick — 233
- B. D&O-Versicherung — 233
 - I. Allgemeines — 233
 - II. Versicherung für fremde Rechnung — 235
 - III. Versicherte Personen — 235
 - IV. Gegenstand der Deckung — 237
 - 1. Innenhaftung — 238
 - 2. Außenhaftung — 240
 - a) Das Unternehmen in der Krise — 241
 - aa) Haftung im Zusammenhang mit Insolvenz — 241
 - bb) Steuerrechtliche Haftung — 241
 - cc) Nichtabführung von Sozialabgaben — 241
 - b) Allgemeine deliktische Haftung — 242
 - V. Reine Vermögensschäden — 243
 - VI. Anspruchserhebungsprinzip und die zeitliche Wirkung des Versicherungsschutzes — 243
 - 1. Erstreckung des Versicherungsschutzes auf die Zeit vor Vertragsbeginn (Rückwärtsversicherung) — 244
 - 2. Ausdehnung des Versicherungsschutzes nach Vertragsende (Nachhaftung) — 244
 - VII. Ausschlüsse — 245
 - 1. Vorsatzausschluss — 246
 - 2. Strafen und Bußen — 247
 - 3. Weitere praxisrelevante Ausschlüsse — 248
 - VIII. Abgrenzung zu anderen Versicherungsverträgen — 249
 - IX. Selbstbeteiligung des Leitungsorgans — 250
 - 1. VorstAG — 251
 - a) Anwendungsbereich — 251
 - b) Intention des Gesetzgebers — 252
 - c) Verstoß gegen § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — 252

2.	Die Auswirkungen des VorstAG auf einzelne Vorstandsmitglieder —	253
a)	Regelung im Anstellungsvertrag —	253
b)	Auslegung von Unklarheiten —	254
aa)	Zeitliche Geltung des § 93 Abs. 2 S. 3 AktG —	254
bb)	Höhe der Selbstbeteiligung —	255
cc)	Mehrfachverstöße —	255
dd)	Keine Vergütung in der Tochteraktiengesellschaft —	256
ee)	Selbstbeteiligung für Innenansprüche und Kompensation des Schadens —	256
X.	Die Selbstbehaltsversicherung —	257
1.	Anrechnungsmodelle —	258
2.	Selbstbehaltsversicherung ohne Anrechnung (Zusatzsummen-Modell) —	259
3.	Personal-D&O —	260
4.	Empfehlung —	260
5.	Zusammenfassung —	261
XI.	Versicherungssummen —	262
XII.	Bewertung —	263
C.	Die Compliance-Versicherung —	264
D.	Die Cyber-Versicherung —	265
I.	Eigenschadenversicherung —	265
II.	Drittschadenversicherung —	266
E.	Die Rechtsschutzversicherung —	267
I.	Die unternehmensfinanzierte Straf-Rechtsschutzversicherung —	267
1.	Versicherungsgegenstand —	267
2.	Versicherte Kosten —	268
3.	Widerspruchsrecht des Versicherungsnehmers —	269
II.	Die private Straf-Rechtsschutzversicherung —	269
III.	Die private Anstellungsvertrags-Rechtsschutzversicherung —	269
IV.	Bewertung —	270

Kapitel 10: Arbeitsrecht — 271

A.	Einleitung —	271
B.	Rechtliche Grundlage für Compliance-Systeme —	272
I.	Arbeitnehmerschutz und Arbeitssicherheit —	272
1.	Allgemeine Fürsorgepflichten —	272
2.	Sicherheit und Förderung der Gesundheit —	273
a)	Arbeitsschutz —	273
b)	Beschäftigungsverbote —	274

- c) Arbeitssicherheit — 275
 - d) Weitere Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsnormen — 275
 - 3. Regulierungen der Arbeitszeit durch Gesetz — 275
- II. Sozialversicherung — 277
 - 1. Abführung der Sozialversicherungsbeiträge — 277
 - 2. Gefahrenquelle Scheinselbstständigkeit — 278
 - 3. Gefahr von Phantomlohn — 279
 - a) Gängige Ursachen für das Auftreten von Phantomlohn — 280
 - b) Rechtsfolgen des Phantomlohns — 282
- III. Arbeitnehmerüberlassung — 282
 - 1. Das Transparenzgebot – Achtung beim Abschluss von Dienst- und Werkverträgen — 282
 - 2. Einführung einer Obergrenze für die Überlassungsdauer – nicht länger als 18 Monate — 284
 - 3. Der Grundsatz „equal-pay“ – gleiche Bezahlung nach 9 Monaten — 285
- IV. Betriebsverfassungsrecht — 286
 - 1. Unmittelbare Bedeutung für Compliance — 286
 - 2. Risikofall Betriebsratsvergütung — 287
 - 3. Mitwirkung bei Compliance-Maßnahmen — 288
- V. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) — 289
 - 1. Telos des AGG und Bedeutung für Compliance — 289
 - 2. Persönlicher Schutzbereich des AGG — 290
 - a) Geschützte Personen — 290
 - b) Potenzielle Verantwortliche im Sinne des AGG — 291
 - 3. Sachlicher Schutzbereich des AGG — 291
 - 4. Benachteiligungsformen — 293
 - 5. Ausnahmen vom Benachteiligungsverbot — 293
 - 6. Rechtliche Folgen bei Verstößen gegen das Benachteiligungsverbot durch Arbeitgeber — 294
 - a) Beschwerderecht — 294
 - b) Recht zur Leistungsverweigerung — 294
 - c) Schadenersatz und Entschädigung — 295
 - d) Anspruch auf Unterlassung und Beseitigung — 297
 - e) Maßregelungsverbot — 298
 - f) Informieren von Betriebsrat und Antidiskriminierungsstelle des Bundes — 298
 - g) Unwirksame Vereinbarungen — 298
 - 7. Organisatorische Pflichten des Arbeitgebers — 299
 - a) Ausschreibungen von Stellen — 299
 - b) Schutzmaßnahmen — 299
 - c) Schulungen — 299

- d) Beschwerdestelle — **300**
 - e) Bekanntmachungspflichten — **300**
 - VI. Persönlichkeitsrecht und Datenschutz — **300**
 - 1. Richtlinien zu Verhalten bzw. Ethik — **300**
 - 2. Datenschutz und E-Mail-Überwachung bei Arbeitnehmern — **301**
 - VII. Mindestlohn nach Mindestlohngesetz (MiLoG) — **302**
 - 1. Generalunternehmerhaftung für Drittunternehmer — **303**
 - 2. Ordnungswidrigkeit Unterschreitung des Mindestlohns — **304**
 - 3. Strafbarkeit nach § 266a StGB — **305**
 - VIII. Die Arbeitnehmerentsendung im Sinne des Arbeitnehmerentsendegesetzes (AEntG) — **306**
 - C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — **306**
 - I. Einführung mittels Direktionsrecht — **307**
 - II. Einführung mittels Individualvereinbarung — **308**
 - III. Einführung mittels Betriebsvereinbarung — **310**

Kapitel 11: Datenschutzrechtliche Compliance — 311

- A. Einleitung — **311**
- B. Allgemeines zur DS-GVO — **313**
 - I. Zentrale Anforderungen an den Verantwortlichen — **313**
 - II. Zentrale Datenschutzprozesse — **313**
 - III. Zentrale Datenschutzstrukturen — **314**
- C. Umsetzung der Datenschutz-Compliance — **314**
 - I. Datenschutzprozesse — **314**
 - 1. Rechtskonforme Datenverarbeitung — **314**
 - a) Einhaltung der Datenschutzgrundsätze — **315**
 - b) Rechtmäßigkeit der Verarbeitung aufgrund einer Rechtsgrundlage — **319**
 - aa) Datenverarbeitung aufgrund einer Einwilligung — **320**
 - bb) Einwilligung bei Cookies, Analytics und Tracking — **321**
 - c) Transparenz bei Datenerhebung durch Information der betroffenen Person — **323**
 - aa) Inhalt der Informationspflicht gemäß Art. 13 und 14 DS-GVO — **323**
 - bb) Zeitpunkt der Informationspflicht gemäß Art. 13 und 14 DS-GVO — **325**
 - cc) Form der Informationspflichten gemäß Art. 13 und 14 DS-GVO — **328**

d)	Sicherheit der Verarbeitung durch Umsetzung geeigneter technischer und organisatorischer Maßnahmen —	331
aa)	Vorgaben in Art. 24 und 32 DS-GVO sowie § 19 TTDSG —	331
bb)	Datenschutz-Folgenabschätzung —	332
e)	Datenschutzkonforme Auftragsverarbeitung —	334
f)	Schutzniveau bei Übermittlung in Drittländer —	335
g)	Dokumentation der Verarbeitungstätigkeiten —	335
2.	Sicherstellung der Rechte betroffener Personen —	336
a)	Rechte betroffener Personen im Überblick —	336
b)	Umsetzung der Rechte betroffener Personen —	337
aa)	Auskunft —	337
bb)	Löschung —	337
cc)	Datenübertragbarkeit —	338
dd)	Widerspruch —	339
ee)	Sonstige Rechte —	341
3.	Umgang mit Datenschutzverstößen —	341
II.	Datenschutzstrukturen —	342
1.	Adressaten des Datenschutzrechts —	342
2.	Datenschutzziele —	343
3.	Datenschutz-Governance-Struktur —	344
4.	Datenschutzleitlinie —	345
D.	Datenschutzdokumentation —	346
I.	Dokumentation der Datenverarbeitung —	346
II.	Dokumentation der Sicherstellung der Rechte betroffener Personen —	347
III.	Dokumentation des Umgangs mit Datenschutzverstößen —	347
IV.	Nachweiserbringung durch Verhaltensregeln und Zertifizierungsverfahren —	348
V.	Verzeichnis von Verarbeitungstätigkeiten als Dokumentationsgrundlage —	348
E.	Datenschutzbewusstsein und Schulungen —	348
I.	Schulungen als organisatorische Maßnahme —	349
II.	Datenschutzbewusstsein —	349
III.	Konkrete Maßnahmen —	349
F.	Überwachung des Datenschutzes und Rechtsfolgen bei Verstößen —	351
I.	Aufgaben der Aufsichtsbehörde —	351
II.	Befugnisse der Aufsichtsbehörde —	351
III.	Anspruch auf Schadenersatz —	352

Kapitel 12: Cyberkriminalität und Cybersicherheit — 354

A.	Vormerkungen —	354
B.	Cyberkriminalität im engeren Sinne —	355

- C. Das Lagebild Cyberkriminalität — **358**
 - I. Das Lagebild des Bundeskriminalamtes — **358**
 - II. Beurteilung der Lage durch Erhebungen von G4C — **361**
- D. Häufig anzutreffende Angriffsarten — **363**
 - I. Schadsoftware „Emotet“ — **363**
 - II. Ransomware — **363**
- E. Status der Sicherheit in Unternehmen und zunehmende Digitalisierung — **367**
- F. Cyber-Abwehr beginnt mit Schulung — **369**
- G. Bedrohungsszenarien — **369**
 - I. Erscheinungsformen — **369**
 - II. Verantwortlichkeiten und Grenzen der Unternehmen — **370**
 - III. Sicherheit: aktive und passive Maßnahmen — **370**
- H. Ransomware: Unternehmen und Institutionen als Zielscheibe — **371**
 - I. Wie gelangt Ransomware in die Unternehmen? — **371**
 - II. Fatale Folgen — **372**
 - III. Neue Gefahren durch gezielte Angriffe — **372**
 - IV. Wie gehen die Täter vor? — **373**
 - V. Varianten der Vollverschlüsselung einschließlich Backups — **373**
 - VI. Welche Maßnahmen schützen effektiv vor Infektionen mit Ransomware? — **374**
 - VII. Welche Maßnahmen können einer gezielten Datenvernichtung vorbeugen? — **375**
 - VIII. Aufbau eines Systems zur Notfallplanung und Krisenvorsorge — **377**
 - IX. Wie können Unternehmen für eine Früherkennung sorgen? — **378**
 - X. Wie ist zu handeln, wenn der Ernstfall eintritt? — **379**
 - XI. Lösegeld: Wie sollten Unternehmen sich verhalten? — **381**
- I. Recherchenetzwerk als nationales und internationales Informationssystem (PASCAL – Prävention & Analyse System Cyber Angriff und Lage) — **383**
- J. Schlussbemerkungen — **385**

Kapitel 13: Kartellrecht — 386

- A. Überblick — **386**
- B. Bedeutung des Kartellrechts am Beispiel der Energiewirtschaft — **386**
- C. Die Motivation kartellrechtlicher Compliance — **390**
- D. Ziele kartellrechtlicher Compliance — **392**
- E. Grundzüge: Was ist Kartellrecht? Wozu dient es? Was verbietet es?
Wen betrifft es? — **392**
 - I. Allgemeines — **393**
 - II. Das Kartellverbot — **395**
 - III. Die Missbrauchsverbote — **397**
 - IV. Die Fusionskontrolle — **400**

- V. Praxisrelevante Fälle von Kartellverstößen — **405**
 - 1. Klassische Kartellabsprachen im Sinne des § 1 GWB — **405**
 - 2. Informationsaustausch — **407**
 - 3. Gestaltung von Verträgen, z. B. langfristige Bezugsbindungen — **408**
 - 4. Verstöße gegen kartellrechtliche Missbrauchsverbote — **410**
 - 5. Verstöße gegen Fusionskontrollvorschriften — **411**
- VI. Welche Unternehmensbereiche/Personen sind betroffen/gefährdet? — **412**
 - 1. Unternehmensleitung — **412**
 - 2. Handel/Vertrieb — **413**
 - 3. Vertragsmanagement — **413**
- F. Zu den Folgen von Kartellverstößen: Was passiert bei Verstößen gegen das Kartellrecht? — **413**
 - I. Ermittlungs-, Auskunfts- und Beschlagnahmefugnisse — **414**
 - II. Abstellungsverfügungen und einstweilige Maßnahmen — **417**
 - III. Verhängung von Bußgeldern — **418**
 - 1. Bußgelder gegen Unternehmen — **419**
 - a) Bußgeldbemessung — **419**
 - b) Steuerliche Behandlung von Bußgeldern — **421**
 - 2. Bußgelder gegen natürliche Personen — **421**
 - a) Bußgeldbemessung — **421**
 - b) Versicherungsrechtliche Behandlung von Bußgeldern — **422**
 - IV. Vorteilsabschöpfung durch die Kartellbehörden oder durch Verbände — **422**
 - V. Schadensersatz- und Unterlassungsansprüche der Betroffenen nach dem GWB — **423**
 - 1. Private Kartellverfolgung — **423**
 - 2. Bindungswirkung kartellbehördlicher Entscheidungen — **425**
 - 3. Verweis auf Möglichkeiten der Schadensabwälzung im Rahmen der Schadenermittlung (Passing-on-Defense) und Ansprüche indirekter Abnehmer — **426**
 - 4. Kausalität in sog. Umbrella-Pricing-Fällen — **427**
 - 5. Die Verjährung kartellrechtlicher Schadensersatzansprüche — **428**
 - 6. Persönliche Haftung von Geschäftsführern bzw. Unternehmensverantwortlichen — **429**
 - VI. Weitere Konsequenzen — **430**
 - 1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit kartellrechtswidriger Rechtsgeschäfte — **430**
 - 2. Gesellschafts- und arbeitsrechtliche Konsequenzen — **431**
- G. Hinweise zur kartellrechtlichen Compliance — **432**
 - I. Ausgangspunkt: Bestandsaufnahme und Risikobewertung — **432**
 - 1. Reaktionsmöglichkeiten bei festgestellten Zuwiderhandlungen — **433**
 - a) Der Kartellverstoß wird bislang kartellbehördlich nicht verfolgt — **433**
 - b) Der Kartellverstoß wird bereits kartellbehördlich verfolgt — **434**

- 2. Bestimmung des relevanten Personenkreises und der wesentlichen Inhalte einer Kartellrechts-Compliance — **435**
- II. Kartellrechts-Compliance als Aufgabe der Leitungsebene — **435**
- III. Information und Schulung von Mitarbeitern — **436**
- IV. Erstellung von Richtlinien bzw. Checklisten — **436**
- V. Organisatorische Vorkehrungen zur Überwachung — **437**
- VI. Dokumentation — **438**
- VII. Umgang mit kartellrechtlich sensiblen Unterlagen — **439**
 - 1. Korrespondenz mit einem externen Anwalt — **439**
 - 2. Korrespondenz mit Syndikusanwälten — **440**

Kapitel 14: Energiewirtschaftsrecht und Entflechtungsvorgaben — 441

- A. Entflechtungsvorgaben des EnWG — **441**
 - I. Überblick — **441**
 - 1. Europarechtliche Grundlagen und die Umsetzung im EnWG — **441**
 - 2. Gesetzliche Ziele der Entflechtungsvorgaben — **442**
 - 3. Stufenfolge der und Ausnahmen von den Entflechtungsvorgaben — **442**
 - 4. Auslegung und Konkretisierung der Entflechtungsvorgaben — **444**
 - 5. Weiterentwicklung der Entflechtungsvorgaben auf europäischer Ebene — **445**
 - II. Vertraulichkeitsvorgaben — **446**
 - 1. Ziele des § 6a EnWG — **446**
 - 2. Vertraulichkeitsgebot, § 6a Abs. 1 EnWG — **447**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **447**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **447**
 - c) Sicherstellung der Vertraulichkeit im Unternehmen — **449**
 - 3. Verpflichtung zur nichtdiskriminierenden Offenlegung, § 6a Abs. 2 EnWG — **451**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **451**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **451**
 - c) Sicherstellung der nichtdiskriminierenden Offenlegung — **451**
 - 4. Festlegungen der BNetzA (insbes. GPKE, GeLi Gas) — **452**
 - 5. Dokumentation der Geschäftsprozesse — **453**
 - III. Buchhalterische Entflechtung — **454**
 - 1. Ziele des § 6b EnWG — **454**
 - 2. Umfang der Verpflichtung — **455**
 - IV. Rechtliche und operationelle Entflechtung — **458**
 - 1. Rechtliche Entflechtung — **458**
 - a) Inhalt der Verpflichtung — **458**

- b) Energierechtliche Umsetzung — 459
 - c) Arbeitsrechtliche Umsetzung — 461
 - 2. Operationelle Entflechtung — 462
 - a) Bestimmungen zur „personellen Entflechtung“ — 463
 - b) Auslegungsverständnis der Regulierungsbehörden — 465
 - c) Kommunikationsverhalten und Markenpolitik — 467
 - d) Gleichbehandlungsmanagement — 468
 - 3. Ausnahmeregelung: De-minimis-Unternehmen — 469
- B. Zusätzliche grundlegende Verpflichtungen des Energiewirtschaftsrechts — 471
- C. Checkliste — 473
 - I. Entflechtungsvorgaben — 473
 - 1. Vertraulichkeit, § 6a EnWG — 473
 - 2. Buchhalterische Entflechtung, § 6b EnWG — 473
 - 3. Rechtliche Entflechtung, § 7 EnWG — 474
 - 4. Operationelle Entflechtung, § 7a EnWG — 474
 - II. Energiewirtschaftsrecht — 474

Kapitel 15: Tax-Compliance-Management-System — 476

- A. Einleitung — 476
- B. Rechtsrahmen für die Ausgestaltung eines Tax CMS — 477
 - I. § 153 AO — 477
 - II. Schreiben des BMF vom 23.5.2016 — 477
 - III. Verlautbarungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer — 479
 - IV. Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs in Strafsachen — 481
 - V. Entscheidung des OLG Nürnberg in Zivilsachen — 481
 - VI. Neu: § 38 EGAO, Erprobung alternativer Prüfungsmethoden — 483
- C. Herausbildung einer Best Practice — 483
 - I. Überlegungen zur Ausgestaltung eines Tax CMS — 484
 - II. Steuerliche Pflichten — 485
 - III. Managementsystem — 485
 - 1. Verantwortung und Zuweisung von Rollen — 486
 - 2. Umfang — 486
 - 3. Berichterstattung — 487
 - 4. Inhalt der Berichterstattung — 488
 - 5. Risiko-Kontrollmatrix — 488
 - 6. Überwachung und Verbesserung — 489
 - 7. Revisionssicheres System — 489
 - IV. Status quo bei der Umsetzung von Tax CMS — 489
 - V. Zusammenfassung — 491
- D. Ausblick — 492

Kapitel 16: Strom- und energiesteuerrechtliche Compliance — 493

- A. Einführung — **493**
- B. Steuerliche Pflichten, Überwachung und Sanktionen — **493**
- C. Systematischer Überblick — **496**
- D. Stromsteuerrecht — **497**
 - I. Übersicht zum StromStG — **499**
 - II. Besteuerung des Stroms — **499**
 - 1. Steuerentstehung — **499**
 - 2. Steuerschuldner — **500**
 - 3. Versorgererlaubnis — **501**
 - 4. Pflichten des Versorgers — **502**
 - 5. Stromsteueranmeldung — **502**
 - III. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms und Steuerentlastung — **504**
 - 1. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms — **504**
 - a) Beantragung und Erteilung der Erlaubnis — **504**
 - b) Pflichten des Erlaubnisinhabers — **505**
 - 2. Stromsteuerbefreiungen — **506**
 - a) Strom aus erneuerbaren Energieträgern — **506**
 - b) Strom zur Stromerzeugung — **507**
 - c) Dezentrale Stromerzeugung und -versorgung — **508**
 - 3. Steuerentlastung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — **509**
 - a) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — **510**
 - b) Stromentnahme zu betrieblichen Zwecken — **511**
 - c) Nutzenergie-Lieferung — **512**
 - d) Allgemeine Entlastung — **512**
 - 4. Spitzenausgleich — **512**
 - IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Stromsteuerrecht — **513**
- E. Energiesteuerrecht — **514**
 - I. Besteuerung von Erdgas — **514**
 - 1. Steuertarife — **515**
 - 2. Steuerentstehung („Entnahme zum Verbrauch“) — **515**
 - 3. Keine Steuerentstehung bei anschließender steuerfreier Verwendung — **517**
 - 4. Steuerschuldner — **517**
 - 5. Anmeldung als Lieferer — **517**
 - 6. Pflichten des Lieferers — **518**
 - 7. Erdgassteueranmeldung — **519**
 - II. Steuerentlastungen — **520**
 - 1. Formelle Voraussetzungen der Steuerentlastungen — **520**
 - 2. Energiesteuerentlastungen im Einzelnen — **521**
 - a) Keine Verwendung als Kraft- oder Heizstoff — **521**

b)	Begünstigte Prozesse und Verfahren —	521
aa)	Allgemeine Voraussetzungen —	522
bb)	Mineralogische Verfahren —	522
cc)	Verfahren der Metallerzeugung und -bearbeitung —	523
dd)	Chemisches Reduktionsverfahren —	523
ee)	Zweierlei Verwendungszweck (Dual Use) —	523
c)	Thermische Abfall- und Abluftbehandlung —	524
d)	Stromerzeugung und Kraft-Wärme-Kopplung —	525
e)	Energieeinsatz in (hocheffizienten) KWK-Anlagen —	526
f)	Begünstigung von Unternehmen des Produzierenden Gewerbes —	528
aa)	Allgemeine Steuerentlastung —	528
bb)	Spitzenausgleich —	528
III.	Exkurs: Biogas —	529
1.	Steuerentstehung —	529
2.	Steuerbegünstigung von Biogas —	530
IV.	Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Energiesteuerrecht —	531
F.	Beihilfenrechtliche Pflichten —	531
I.	Energiesteuer- und Stromsteuer-Transparenzverordnung (EnSTransV) —	531
II.	Selbsterklärung zu staatlichen Beihilfen (Formular 1139) —	532

Kapitel 17: Gesellschaftsrechtliche Compliance — 533

A.	Systematischer Überblick —	533
B.	Pflichten der Unternehmensleitung —	534
I.	Organisationspflichten —	535
1.	Beachtung des Unternehmensgegenstandes —	536
2.	Wahrung der Kompetenzordnung —	536
3.	Organisationsverantwortung —	539
4.	Besondere Legalitätspflichten —	539
II.	Informations- und Berichtspflichten —	540
1.	Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat —	541
2.	Berichtspflichten gegenüber den Anteilseignern —	541
3.	Offenlegungspflichten gegenüber der Allgemeinheit —	542
4.	Whistleblowing —	543
III.	Unternehmensstrategie – unternehmerisches Ermessen —	543
IV.	Planung und Finanzierung —	546
1.	Planungs- und Finanzverantwortung —	546
2.	Insolvenzantragspflicht —	547
V.	Treuepflichten —	548
1.	Begriff und Fallgruppen —	548

- 2. Insbesondere: Wettbewerbsverbote — **549**
 - 3. Pflicht zur Verschwiegenheit — **550**
- VI. Besonderheiten für den GmbH-Geschäftsführer — **553**
- VII. Verbundene Unternehmen — **554**
- C. Pflichten des Aufsichtsorgans — **555**
 - I. Bildung eines Aufsichtsorgans – Arten — **555**
 - II. Persönliche Eignung — **556**
 - III. Überwachungspflicht — **557**
 - 1. Aufgabendelegation und Organverantwortung — **557**
 - 2. Insbesondere: Prüfungsausschuss — **559**
 - 3. Gegenstand der Überwachung und Informationspflicht — **559**
 - 4. Überwachungsmittel — **561**
 - 5. Erfüllung der Überwachungsaufgabe — **561**
 - IV. Weitere Pflichten des Aufsichtsrates — **563**
 - 1. Einberufung der Hauptversammlung (§ 111 Abs. 3 AktG) — **563**
 - 2. Berichts-, Prüfungs- und Mitwirkungspflichten — **563**
 - 3. Zustimmungsvorbehalte nach § 111 Abs. 4 AktG — **564**
 - V. Treue- und Verschwiegenheitspflicht — **567**
 - 1. Loyalität und Bindung an das Unternehmensinteresse — **567**
 - 2. Inhalt der Verschwiegenheitspflichten — **567**
 - VI. Fakultativer Aufsichtsrat in der GmbH — **570**
 - VII. Besonderheiten bei kommunalen Gesellschaften — **570**

Kapitel 18: Marktmissbrauchsrecht und Compliance — 572

- A. Überblick — **572**
 - I. Kapitalmarktrechtliches Marktmissbrauchsrecht — **572**
 - II. Das Analogon im Energierecht: die REMIT — **574**
 - 1. Überblick — **574**
 - 2. REMIT-Betroffenheit — **575**
- B. Insiderrecht — **576**
 - I. Überblick — **576**
 - II. Insiderinformation — **576**
 - 1. Konkrete Information — **577**
 - 2. Nicht öffentlich bekannte Information — **578**
 - 3. Emittenten- oder Insiderpapier-Bezug — **579**
 - 4. Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung — **579**
 - 5. Beispiele — **580**
 - 6. Exkurs — **582**

III.	Insiderpapiere —	582
1.	Finanzinstrumente —	582
2.	Derivate —	583
IV.	Insiderhandelsverbot —	583
1.	Tathandlungen —	583
2.	Handelsverbot (Nr. 1) —	584
3.	Weitergabeverbot (Nr. 3) —	585
4.	Empfehlungs- bzw. Verleitungsverbot (Nr. 2) —	586
V.	Insiderrecht im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte —	586
1.	Überblick und Anwendungsbereich —	586
2.	Insiderinformation und Insiderhandelsverbote —	587
3.	Praktischer Umgang im Unternehmen —	589
C.	Recht der Marktmanipulation —	590
I.	Überblick —	590
II.	Informationsgestützte Manipulationen —	591
1.	Tatbestand —	591
2.	Machen unrichtiger oder irreführender Angaben —	591
3.	Verschweigen —	592
III.	Handelsgestützte Manipulationen —	593
1.	Tatbestand —	593
2.	Anzeichen nach der MaKonV —	594
3.	Beispiele nach der MaKonV —	595
IV.	Sonstige Täuschungshandlungen —	596
1.	Tatbestand —	596
2.	Beispiele nach der MaKonV —	596
V.	Marktmanipulation im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte —	597
D.	Untersuchung und Sanktionen von Marktmissbrauch —	599

Kapitel 19: Public Corporate Governance Kodex — 602

A.	Überblick —	602
B.	Grundlagen und Struktur —	604
I.	Novelle des PCGK —	604
II.	Weitere Quellen —	605
III.	Ziele und Regelungstechnik —	606
IV.	Anwendungsbereich —	608
C.	Vorgaben für die Geschäftsleitung —	609
I.	Leitungsaufgabe —	609
II.	Vergütung —	610
III.	Interessenkonflikte —	612
IV.	Nachhaltigkeit —	613

- D. Aufsicht und Zusammenarbeit der Organe — **614**
 - I. Überblick — **614**
 - II. Aufsicht in Unternehmen des Bundes — **614**
 - III. Zusammensetzung und Interessenkonflikte — **615**
- E. Empfehlungen an die Anteilseigner — **616**
- F. Transparenz und Rechnungslegung — **617**
 - I. Jährlicher Bericht — **617**
 - II. Rechnungslegung — **618**
 - III. Abschlussprüfung — **619**
- G. Vergleichbare Regelungen — **619**
 - I. Kodizes auf Landesebene — **620**
 - II. Kodizes auf kommunaler Ebene — **622**
 - III. Entsprechende Regelungen — **623**
- H. Ausblick und aktuelle Entwicklung — **623**

Kapitel 20: Strafrecht — 626

- A. Überblick — **626**
- B. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung gegenüber Amtsträgern — **627**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **628**
 - 1. Amtsträger — **628**
 - 2. Vorteil — **631**
 - 3. Unrechtsvereinbarung — **633**
 - 4. Vorsatz — **635**
 - II. Handlungsempfehlung — **635**
- C. Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr — **637**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **638**
 - 1. Allgemeines — **638**
 - 2. Unlautere Bevorzugung im Wettbewerb
(§ 299 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 2 Nr. 1 StGB) — **640**
 - 3. Pflichtverletzung gegenüber dem Unternehmen
(§ 299 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 Nr. 2 StGB) — **642**
 - 4. Vorsatz — **642**
 - II. Handlungsempfehlung — **643**
- D. Wettbewerbsbeschränkende Absprache bei Ausschreibungen — **644**
 - I. Tatbestand — **645**
 - 1. Ausschreibung über Waren oder gewerbliche Leistung — **645**
 - 2. Rechtswidrige Absprache — **645**
 - 3. Abgeben eines Angebotes als strafbare Tathandlung — **645**
 - II. Handlungsempfehlung — **648**

- E. Steuerliche Auswirkungen von Zuwendungen — **648**
 - I. Auswirkungen für den Zuwendenden — **648**
 - II. Auswirkungen für den Zuwendungsempfänger — **649**
- F. Untreue — **650**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **651**
 - 1. Missbrauch — **651**
 - 2. Treuebruch — **651**
 - 3. Pflichtwidrigkeit (Verletzung der Vermögensbetreuungspflicht) — **653**
 - 4. Einverständnis des Vermögensinhabers — **654**
 - 5. Vermögensnachteil — **656**
 - 6. Vorsatz — **657**
 - II. Praxisrelevante Fallgruppen der Untreue — **657**
 - 1. Sponsoring — **657**
 - 2. Schmiergeldzahlungen — **659**
 - 3. Schwarze Kassen — **661**
 - 4. Risikogeschäfte — **662**
 - 5. Untreue im Konzern — **665**
 - 6. Untreue durch Aufsichtsratsmitglieder — **666**
 - 7. Haushaltsuntreue — **667**
 - III. Handlungsempfehlung — **668**
- G. Strafbarkeit des Compliance-Officers — **669**
- H. Steuerstrafrecht — **670**
 - I. Überblick — **670**
 - II. Materielles Steuerstrafrecht — **673**
 - 1. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung — **673**
 - a) Steuerhinterziehung durch aktives Tun — **674**
 - aa) Falsche Angaben über Tatsachen (Abs. 1 Nr. 1) — **674**
 - bb) Abgrenzung zu Rechtsauffassungen — **676**
 - cc) Keine Beweislast des Erklärenden — **676**
 - dd) Steuerberater — **677**
 - b) Steuerhinterziehung durch Unterlassen — **678**
 - aa) Erklärungspflichtiger — **678**
 - bb) Berichtigungspflicht — **679**
 - c) Steuerverkürzung — **680**
 - aa) Allgemeines — **680**
 - bb) Steuerverkürzung auf Zeit — **680**
 - cc) Ungerechtfertigter Steuervorteil — **681**
 - dd) Ermittlung des Steuerschadens — **682**
 - ee) Kompensationsverbot — **682**
 - 2. Der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung — **684**
 - 3. Versuchte Steuerhinterziehung — **686**

- 4. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung — **687**
 - a) Kriminalstrafe — **687**
 - b) Verfahrenseinstellung — **689**
 - c) Strafbefehl — **690**
 - d) Bußgeldrechtliche Sanktionen — **691**
 - e) Vermögensabschöpfung — **693**
 - f) Steuerrechtliche Konsequenzen — **695**
- 5. Sonstige Steuerstraftatbestände/Steuerordnungswidrigkeiten — **696**
- 6. Selbstanzeige — **698**
 - a) Positive Voraussetzungen für die Wirksamkeit einer Selbstanzeige — **699**
 - b) Ausschluss der Wirksamkeit einer Selbstanzeige — **700**
- I. Steuerstraßverfahren — **704**
 - I. Allgemeine Hinweise — **704**
 - II. Einzelheiten des Verfahrens — **705**
 - 1. Kein Zwang zur Mitwirkung nach Einleitung eines Strafverfahrens — **706**
 - 2. Strafprozessuale Zwangsmaßnahmen — **707**
 - 3. Verhaltensempfehlungen — **709**

Kapitel 21: Ausblick — 714

Register — 716