

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	11
1. Kapitel: Arten vertriebsunterstützender Drittparteien	17
1. Begriff des Intermediärs	17
2. Arten von Vertriebsmittlern	18
3. Risikorelevanz	20
3.1 Handelsvertreter versus Händler	21
3.2 Erfolgsabhängige versus erfolgsunabhängige Vergütungen	22
3.3 Fazit	23
2. Kapitel: Überblick zu praxisrelevanten Straftatbeständen	25
1. Bestechung im geschäftlichen Verkehr, § 299 Abs. 2 StGB	25
1.1 § 299 Abs. 2 StGB alte Fassung	25
1.2 § 299 Abs. 2 StGB neue Fassung	26
1.3 Praxisrelevante Fälle und Rechtsfragen	27
2. Bestechung ausländischer Amtsträger	36
2.1 Rechtslage bis 25. 11. 2015	36
2.2 Rechtslage ab 26. 11. 2015	38
2.3 Praxisrelevante Fälle und Rechtsfragen	40
3. Steuerhinterziehung, § 370 AO	46
4. Untreue, § 266 StGB	47
4.1 Korruptiv erlangte Aufträge	48
4.2 Schwarze Kassen	49
4.3 Fehlende Leistungen	49
4.4 Beihilfe zur Untreue zum Nachteil des Kunden	50
5. Vertikale Kartellabsprachen	50
6. Verrat von Geschäfts- und Betriebsgeheimnissen	52
7. Geldwäsche (§ 261 StGB)	55
8. Strafanwendungsrecht	57
9. Strafverfolgungsverjährung	59
9.1 Korruptionsdelikte	59
9.2 Steuerhinterziehung	60
3. Kapitel: Überblick zu Sanktions- und Haftungsrisiken	61
1. Risiken für Unternehmen	61
2. Risiken für die Geschäftsleitung	64
2.1 Straf- und bußgeldrechtliche Risiken	64
2.2 Zivilrechtliche Haftung	65

Inhaltsverzeichnis

3.	Risiken für Compliance-Verantwortliche	66
3.1	Strafrechtliche Risiken	66
3.2	Bußgeldrechtliche Risiken	69
3.3	Zivilrechtliche Haftung	70
4. Kapitel:	Commitment und Risikoanalyse	71
1.	Commitment (Mission Statement)	71
2.	Risikoanalyse	71
2.1	Risikotreiber	72
2.2	Typische Korruptionsindizien und Entdeckungsrisiken	73
2.3	Informationsquellen	74
5. Kapitel:	Zuständigkeiten und Prozesse	77
6. Kapitel:	Geschäftspartnerprüfung	79
1.	Einführung	79
2.	Persönlicher Prüfungsscope	82
3.	Risikoklassifizierung	84
4.	Sachlicher Prüfungsscope	85
4.1	Basisdaten des Vertriebsmittlers	86
4.2	Fachliche Qualifikation und Bedarf	88
4.3	Bankverbindung	90
4.4	Nähe zur Kundensphäre	90
4.5	Domizilgesellschaften	92
4.6	Intransparente Firmenkonstrukte	94
4.7	Frühere Verurteilungen und Strafverfahren	96
4.8	Amtsträger und PEP	97
4.9	Weitere Red Flags	98
5.	Informationsquellen	100
6.	Zeitpunkt der Geschäftspartnerprüfung	101
7.	Informationsauswertung	102
7.1	Verifizierung der Informationen	102
7.2	Schematische vs. individuelle Betrachtung	102
7.3	Umgang mit zwischenzeitlich beseitigten Auffälligkeiten	103
8.	Genehmigungsentscheidung	104
9.	Einsatz von IT-Tools	105
10.	Zuständigkeiten	107
11.	Dokumentation	109
7. Kapitel:	Verträge mit Vertriebsmittlern	111
1.	Einleitung	111
2.	Zuständigkeiten und Prozesse	111
3.	Leistungspflichten des Vertriebsmittlers	112
3.1	Vertragliche Leistungsbeschreibung	113
3.2	Leistungsdokumentation	115

4.	Vergütung des Vertriebsmittlers	116
4.1	Angemessenheit der Vergütung	117
4.2	Zusatzvergütungen	120
5.	Zahlungsbedingungen und -abwicklung	121
5.1	Bar- und Scheckzahlungen	122
5.2	Zahlung pro rata	122
5.3	Überweisung auf Konto im Sitzland	123
6.	Vertragslaufzeit und Kündigungsrechte	123
7.	Antikorruptions-Klausel	124
8.	Abtretungs- und Unterbeauftragungsverbot	126
9.	Audit-Klausel	126
10.	Steuer-Klausel	128
11.	Schiedsgerichts-Klausel	129
8. Kapitel:	Vertragsdurchführung	131
1.	Effektive Leistungskontrolle	131
2.	Zahlungsabwicklung	133
9. Kapitel:	Verhaltensrichtlinien	135
1.	Richtlinie zum Umgang mit Vertriebsmittlern	135
1.1	Bedeutung	135
1.2	Inhaltliche Gestaltung	136
2.	Richtlinie zum Umgang mit Delegationsreisen	137
10. Kapitel:	Schulungsmaßnahmen	141
11. Kapitel:	Compliance Helpdesk und Meldesystem	145
1.	Einleitung	145
2.	Compliance Helpdesk	145
3.	Meldesystem	146
12. Kapitel:	Zentrales Vertriebsmittlerregister	149
13. Kapitel:	Effektivitätskontrolle	153
1.	Einleitung	153
2.	Verdachtsunabhängige Audits	156
2.1	Einleitung	156
2.2	Auditplan	157
2.3	Sachlicher Prüfungsscope	157
2.4	Zeitlicher Prüfungsscope	158
2.5	Personelle Zuständigkeit	160
2.6	Prüfungskriterien	161
2.7	Prüfungsschritte	162
3.	Prüfungstiefe	167
4.	Ermittlungsbefugnisse und Datenschutzrecht	170
4.1	Arbeitsrecht	171
4.2	Datenschutzrecht	172

Inhaltsverzeichnis

5. Mitarbeiterinterviews	175
5.1 Auskunftspflicht	177
5.2 Auskunftsverweigerungsrecht	177
5.3 Belehrungs- und Informationspflichten	181
5.4 Beistand durch Rechtsanwalt	183
5.5 Beistand durch Betriebsratsmitglied	185
5.6 Beteiligung des Betriebsrats	185
5.7 Vorbereitung von Interviews	187
5.8 Einleitung des Interviews	189
5.9 Gesprächsführung	191
5.10 Befragungsthemen	192
5.11 Protokollierung	193
5.12 Gesprächsabschluss	196
6. E-Search	196
6.1 Einleitung	196
6.2 Rechtsrisiken für Ermittler	198
6.3 Praktische Durchführung	202
6.4 Kostenrisiko	204
6.5 Risiko Zufallsfunde	205
7. Ermittlungen im Ausland	206
8. Zahlungsstopps	207
9. Amnestieregelungen	210
10. Anlassbezogene Internal Investigations	213
10.1 Meldungen von Hinweisgebern	213
10.2 Internal Investigations anlässlich eines Strafverfahrens oder einer Betriebspflege	219
11. Beschlagnahmerisiko	223
11.1 Beschlagnahme im Unternehmen	224
11.2 Beschlagnahmeschutz in Rechtsanwaltskanzlei	227
12. Personelle Eignung	229
14. Kapitel: Umgang mit Findings	233
1. Abschlussbericht	233
2. Steuerrechtliche Maßnahmen	236
2.1 Steuerliche Berichtigung, § 153 AO	236
2.2 Steuerstrafrechtliche Selbstanzeige	247
2.3 Sonderfälle	250
3. Strafrechtliche Maßnahmen	254
3.1 Keine Rechtspflicht zur Strafanzeige	254
3.2 Proaktive Strafanzeige parallel zu steuerlicher Berichtigung	254
3.3 Folgen einer Strafanzeige	257
4. Arbeitsrechtliche Sanktionen	266
4.1 Pflicht zur arbeitsrechtlichen Sanktionierung und Zero Tolerance	266
4.2 Außerordentliche Kündigung	267

4.3 Weitere arbeitsrechtliche Sanktionen	277
4.4 Aufhebungsvereinbarung	278
4.5 Maßnahmen zur einheitlichen Handhabung im Unternehmen	279
5. Schadensersatzansprüche	280
5.1 Pflicht zur Verfolgung von Schadensersatzan- sprüchen	283
5.2 Anspruchsgrundlagen	285
5.3 Anspruch aus § 43 Abs. 2 GmbHG	289
5.4 Anspruch aus § 280 Abs. 1 BGB	291
5.5 Anspruch aus § 823 Abs. 2 BGB	293
5.6 Anspruch aus § 826 BGB	294
5.7 Ersatzfähige Schäden	295
6. Optimierung des Compliance-Systems	298
Anhang	301
Literaturverzeichnis	309
Rechtsprechungsverzeichnis	325
Quellenverzeichnis	331
Stichwortverzeichnis	335