

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

|  |            |
|--|------------|
| 3. Risiken für Compliance-Verantwortliche .....                      | 66         |
| 3.1 Strafrechtliche Risiken .....                                    | 66         |
| 3.2 Bußgeldrechtliche Risiken .....                                  | 69         |
| 3.3 Zivilrechtliche Haftung .....                                    | 70         |
| <b>4. Kapitel: Commitment und Risikoanalyse .....</b>                | <b>71</b>  |
| 1. Commitment (Mission Statement) .....                              | 71         |
| 2. Risikoanalyse .....   | 71         |
| 2.1 Risikotreiber .....  | 72         |
| 2.2 Typische Korruptionsindizien und<br>Entdeckungsrisiken .....     | 73         |
| 2.3 Informationsquellen .....  | 74         |
| <b>5. Kapitel: Zuständigkeiten und Prozesse .....</b>                | <b>77</b>  |
| <b>6. Kapitel: Geschäftspartnerprüfung .....</b>                     | <b>79</b>  |
| 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<br>Auffälligkeiten ..... | 103        |
| 8. Genehmigungsentscheidung .....                                    | 104        |
| 9. Einsatz von IT-Tools .....  | 105        |
| 10. Zuständigkeiten .....  | 107        |
| 11. Dokumentation .....  | 109        |
| <b>7. Kapitel: Verträge mit Vertriebsmittlern .....</b>              | <b>111</b> |
| 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        |
| <b>8. Kapitel: Vertragsdurchführung .....</b>                 | <b>131</b> |
| 1. Effektive Leistungskontrolle .....                         | 131        |
| 2. Zahlungsabwicklung .....                                   | 133        |
| <b>9. Kapitel: Verhaltensrichtlinien .....</b>                | <b>135</b> |
| 1. Richtlinie zum Umgang mit Vertriebsmittlern .....          | 135        |
| 1.1 Bedeutung .....   | 135        |
| 1.2 Inhaltliche Gestaltung .....                              | 136        |
| 2. Richtlinie zum Umgang mit Delegationsreisen .....          | 137        |
| <b>10. Kapitel: Schulungsmaßnahmen .....</b>                  | <b>141</b> |
| <b>11. Kapitel: Compliance Helpdesk und Meldesystem .....</b> | <b>145</b> |
| 1. Einleitung .....   | 145        |
| 2. Compliance Helpdesk .....                                  | 145        |
| 3. Meldesystem .....  | 146        |
| <b>12. Kapitel: Zentrales Vertriebsmittlerregister .....</b>  | <b>149</b> |
| <b>13. Kapitel: Effektivitätskontrolle .....</b>              | <b>153</b> |
| 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        |

|   |            |
|---|------------|
| 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<br>Strafverfahrens oder einer Betriebsprüfung ..... | 219        |
| 11. Beschlagnahmerisiko .....   | 223        |
| 11.1 Beschlagnahme im Unternehmen .....   | 224        |
| 11.2 Beschlagnahmeschutz in Rechtsanwaltskanzlei .....  | 227        |
| 12. Personelle Eignung .....  | 229        |
| <b>14. Kapitel: Umgang mit Findings .....</b>   | <b>233</b> |
| 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<br>Berichtigung .....                         | 254        |
| 3.3 Folgen einer Strafanzeige .....   | 257        |
| 4. Arbeitsrechtliche Sanktionen .....   | 266        |
| 4.1 Pflicht zur arbeitsrechtlichen Sanktionierung und<br>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 Schadensersatzansprüchen .....   | 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        |
| <b>Anhang .....</b>                     |   | <b>301</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>       |   | <b>309</b> |
| <b>Rechtsprechungsverzeichnis .....</b> |   | <b>325</b> |
| <b>Quellenverzeichnis .....</b>         |   | <b>331</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>       |   | <b>335</b> |