

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>I. Einleitung</b> .....	1
<b>II. Der Begriff der „Compliance“</b> .....	3
A. Begriffsdefinition und historischer Hintergrund .....	3
B. Entwicklung der Compliance-Diskussion in Österreich .....	5
1. Compliance im Finanzsektor .....	5
2. Das Verbandsverantwortlichkeitsgesetz .....	9
3. Weitere Ursachen für die zunehmende Intensität der Compliance-Diskussion .....	11
C. Abgrenzung von verwandten Begriffen .....	13
1. Verhältnis der „Compliance“ zur „Corporate Governance“ .....	13
2. Compliance und „Corporate Social Responsibility“/„Business Ethics“ .....	15
D. Zur rechtlichen Qualität und Verbindlichkeit der Compliance-Regeln .....	16
E. Strafrechtliche Compliance .....	19
F. Warum Compliance? .....	21
<b>III. Das Compliance-Management-System</b> .....	23
A. Die Funktionen der Compliance .....	23
1. Schutzfunktion .....	23
2. Beratungs- und Informationsfunktion .....	24
3. Qualitätssicherungs- und Innovationsfunktion .....	24
4. Monitoring- bzw Überwachungsfunktion .....	24
5. Marketingfunktion .....	24
B. Die Elemente eines Compliance-Management-Systems .....	25
1. Risikoanalyse .....	25
2. Commitment („Tone from the Top“) .....	26
3. Organisation .....	26
4. Kommunikation .....	27
5. Dokumentation .....	27
6. Reaktion .....	28
C. Die Implementierung eines Compliance-Management-Systems .....	28
1. Die involvierten Akteure .....	29
a) Die Geschäftsleitung .....	29
b) Compliance-Manager und Compliance-Beauftragte .....	30
c) Operativ tätige Mitarbeiter .....	32

d) Compliance-Committee .....	32
e) Externe Berater .....	33
f) Die Rolle des Betriebsrats .....	34
2. Der Implementierungsprozess .....	35
a) Das Risiko-Audit .....	35
b) Zuweisung von Verantwortungs- und Aufgabenbereichen .....	35
c) Die Implementierung .....	36
d) Maßnahmen und Tools .....	37
i) Compliance-Kodex .....	37
ii) Schulungen .....	39
iii) Compliance-Helpdesk .....	39
iv) Anreizsysteme .....	40
v) Compliance-Audit und unternehmensinterne Untersuchungen .....	40
vi) Whistleblowing .....	47
vii) Compliance-Handbuch .....	54
e) Merkmale eines wirksamen Compliance-Management-Systems .....	55
D. Die Zertifizierung .....	56
1. Die ON-Regel 192050 .....	56
2. Der IDW PS 980 .....	59
3. Der ISO 19600 .....	60
a) Begriffsdefinitionen .....	61
b) Entwicklung des CMS .....	61
c) Aufgaben des Managements .....	63
d) Die Compliance-Ziele .....	64
e) Das Betreiben des CMS .....	64
f) Die Überprüfung und Evaluierung des CMS .....	66
g) Die Reaktion auf Verstöße .....	68
h) Zertifizierung nach dem ISO 19600 .....	69
i) Conclusio .....	69
4. Enthaltende Wirkung einer Zertifizierung? .....	70
E. Abgrenzung von anderen Unternehmensbereichen .....	70
1. Compliance und Internes Kontrollsystem .....	71
2. Compliance und Interne Revision .....	72
3. Compliance und Controlling .....	73
4. Compliance und Rechtsabteilung .....	73
5. Compliance und Risikomanagement .....	73

<b>IV. Ausgewählte Rechtsgrundlagen der Compliance im Überblick .....</b>	<b>77</b>
A. Gesetzliche Compliance-Vorgaben im öffentlichen Recht .....	77
1. Compliance im Finanzmarktsektor .....	77
a) Die gesetzliche Regelung im Börsengesetz .....	78
i) Die neuen Strafbestimmungen im Bereich Insiderrecht und Marktmissbrauch .....	79
ii) Organisatorische Maßnahmen zur Verhinderung des Insiderhan- dels .....	85
iii) Veröffentlichungspflichten .....	87
iv) Die Emittenten-Compliance-Verordnung .....	88
b) Die gesetzliche Regelung im Wertpapieraufsichtsgesetz .....	99
c) Die gesetzliche Regelung im Versicherungsaufsichtsgesetz .....	107
d) Die gesetzliche Regelung im Übernahmegesetz .....	109
e) Die gesetzliche Regelung im Investmentfondsgesetz .....	111
f) Der Standard Compliance Code der österreichischen Kreditwirt- schaft .....	112
2. Geldwäsche-Compliance .....	117
a) Die gesetzliche Regelung im Bankwesengesetz .....	119
b) Die gesetzliche Regelung in der Rechtsanwaltsordnung und der Notariatsordnung .....	125
3. Sonstige öffentlich-rechtliche Compliance-Vorschriften .....	127
a) Die verwaltungsstrafrechtliche Verantwortlichkeit .....	127
i) Allgemeines zu § 9 VStG .....	127
ii) Die verwaltungsstrafrechtlich verantwortlichen Personen .....	128
iii) Die Bestellung zum verantwortlichen Beauftragten .....	130
iv) Das verwaltungsstrafrechtliche Verschulden .....	132
v) Haftung der juristischen Person .....	135
b) Das Außenwirtschaftsgesetz .....	136
B. Gesetzliche Compliance-Vorgaben im Gesellschaftsrecht .....	138
1. Compliance-Bestimmungen im Aktiengesetz .....	138
a) Leitungsaufgabe des Vorstandes gemäß § 70 AktG .....	138
b) Internes Kontrollsystem nach § 82 AktG .....	140
c) Die Sorgfaltspflicht der Vorstandsmitglieder nach § 84 AktG .....	142
d) Unternehmerisches Ermessen und Business Judgement Rule .....	144
e) Nützliche Gesetzesverletzung .....	147
f) Die Rolle des Aufsichtsrats .....	148
2. Compliance-Bestimmungen im GmbH-Gesetz .....	150

C. Gesetzliche Compliance-Vorgaben im Verbandsverantwortlichkeitsgesetz .....	151
1. Allgemeines zum VbVG .....	151
a) Anwendungsbereich des VbVG .....	151
b) Entscheidungsträger und Mitarbeiter iSd VbVG .....	152
2. Die Verantwortlichkeit des Verbandes nach § 3 VbVG .....	154
a) Allgemeine Zurechnungsvoraussetzungen .....	154
b) Straftat eines Entscheidungsträgers .....	155
c) Straftat eines Mitarbeiters .....	157
3. Das Organisationsverschulden (§ 3 Abs 3 Z 2 VbVG) .....	158
4. Sonstige compliance-relevante Bestimmungen im VbVG .....	163
a) Bemessung der Verbandsgeldbuße .....	163
b) Bedingte Nachsicht der Verbandsgeldbuße .....	164
c) Erteilung einer Weisung? .....	164
d) Verfolgungsermessen .....	165
e) Begünstigung einer Diversion .....	165

## **V. Rechtspflicht zur Einrichtung eines Compliance-Management-Systems? .....**

A. Rechtspflicht zur Compliance? .....	167
1. Verwaltungsrechtliche Aspekte .....	168
2. Gesellschaftsrechtliche Aspekte .....	169
3. Strafrechtliche Aspekte .....	170
4. Ergebnis .....	170
B. Exkurs: Die Rechtslage in Deutschland .....	171
1. Ansichten zur Rechtspflicht im Schrifttum .....	171
2. Das Urteil des LG München I .....	172
a) Entscheidung und Sachverhalt .....	172
b) Entscheidungsgründe .....	173
c) Auswirkungen der Entscheidung auf die Frage der (gesellschaftsrechtlichen) Rechtspflicht zur Compliance .....	174
d) Auswirkungen der Entscheidung auf das (österreichische) Strafrecht .....	176

## **VI. Pflichtenbegründung durch Compliance? .....**

A. Compliance-Regeln als Auslegungshilfe? .....	179
B. Einfluss von Compliance-Regeln auf den Sorgfaltsmaßstab? .....	181
1. Zivilrechtliche Sorgfaltspflichten .....	181
2. Strafrechtliche Sorgfaltspflichten .....	182
a) Verschärfung des Sorgfaltsmaßstabs? .....	182

b) Weitere Auswirkungen der unternehmensinternen Aufstellung von Sorgfaltsregeln .....	185
--	-----

## **VII. Die strafrechtliche Verantwortung von Entscheidungsträgern für Straftaten ihrer Mitarbeiter**

A. Bedrohung durch Organisation? .....	189
B. Aktive Beteiligung an einer Mitarbeiterstraftat .....	190
1. Vorsätzliches Handeln des Entscheidungsträgers .....	190
2. Fahrlässiges Handeln des Entscheidungsträgers .....	190
C. Unterlassung der Verhinderung einer Mitarbeiterstraftat .....	194
1. Auslegung als psychischer Beitrag .....	194
2. Beteiligung durch Unterlassen .....	195
a) Grundlegendes zur Begehung durch Unterlassen .....	195
b) Begehung durch Unterlassen bei schlichten Tätigkeitsdelikten .....	196
c) Die Beteiligung durch Unterlassen am schlichten Tätigkeitsdelikt .....	201
d) Einschränkung auf die Verletzung bestimmter Rechtsgüter? .....	203
e) Garantenstellung .....	206
i) Allgemeines .....	206
ii) Der Entscheidungsträger als Obhutsgarant .....	206
iii) Der Entscheidungsträger als Überwachungsgarant .....	208
iv) Begrenzung der Garantenstellung durch das Eigenverantwortungsprinzip .....	215
v) Pflicht des Entscheidungsträgers zur Verhinderung von Bestechung? .....	216
vi) Die aus der Garantenstellung folgende Pflicht zum Einschreiten .....	223
vii) Kritische Würdigung .....	225
f) Gleichwertigkeit .....	228
i) Allgemeines zur Gleichwertigkeit .....	228
ii) Gleichwertigkeitskorrektiv und Beitragstäterschaft durch Unterlassen .....	230
g) Kausalität .....	231
h) Subjektive Tatseite .....	232
i) Rechtswidrigkeit und Schuldhaftigkeit des Beitrags .....	235
j) Sonstige Fragen der Strafbarkeit der Beteiligung durch Unterlassen .....	235
i) Versuch .....	235
ii) Milderungsgründe .....	237
3. Fahrlässiges Unterlassen .....	237

4. Die Bedeutung des Compliance-Management-Systems .....	238
a) Fahrlässigkeitshaftung .....	238
b) Vorsatzhaftung .....	241
5. Auswirkungen der Arbeitsteilung .....	242
a) Die horizontale Arbeitsteilung (Ressortverteilung) .....	242
i) Auswirkungen im Zivilrecht .....	243
ii) Auswirkungen im Strafrecht .....	244
b) Die Verantwortlichkeit für Gremiumsentscheidungen .....	245
c) Die vertikale Arbeitsteilung (Delegation) .....	248
6. Strafbarkeit des Entscheidungsträgers nach § 286 StGB .....	250
D. Die Haftung des Compliance-Beauftragten .....	253
1. Das richtungsweisende obiter dictum des BGH .....	253
a) Der Sachverhalt und die konkrete Entscheidung .....	253
b) Meinungen in der deutschen Literatur .....	254
i) Garantenstellung des Compliance-Beauftragten kraft freiwilliger Pflichtenübernahme .....	255
ii) Der Compliance-Beauftragte als Überwachergarant .....	255
iii) Ableitung der Garantenstellung des Compliance-Beauftragten von jener der Geschäftsleitung .....	256
iv) Garantenstellung des Compliance-Beauftragten nur im Einzel- fall .....	257
v) Gänzliche Ablehnung einer Garantenstellung des Compliance- Beauftragten .....	259
vi) Erfüllung der Garantenpflicht durch den Compliance-Beauftrag- ten .....	260
2. Zur Garantenstellung des Compliance-Beauftragten nach der österreichi- schen Rechtslage .....	260
a) Entstehungsgründe der Garantenstellung .....	260
b) Die Garantenpflicht .....	262
c) Weitere Strafbarkeitsvoraussetzungen .....	262
d) Ergebnis .....	263
e) Auswirkungen auf die Verbandsverantwortlichkeit .....	264
E. Fazit .....	264

## **Verzeichnis der zitierten Entscheidungen**

(in chronologischer Reihenfolge) .....	267
--	-----

<b>Literaturverzeichnis (alphabetisch)</b> .....	275
--	-----

<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	289
-----------------------------------	-----