

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i>	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i>	VII
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	XIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	LI
<i>Literaturverzeichnis</i>	LVII
1. Teil Einführung und internationale Vorgaben	1
Einleitung	3
2. Teil Deutsches Recht	19
1. Kapitel Amtsträgerbestechung	21
2. Kapitel Mandatsträgerbestechung	60
3. Kapitel Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 StGB)	78
4. Kapitel Korruption im Gesundheitswesen	106
5. Kapitel Sport und Korruption	127
6. Kapitel Steuerstrafrechtliche Aspekte der Antikorruptions- Compliance	150
7. Kapitel Sonstige Begleit- und Anschlussdelikte	164
8. Kapitel Amtsträgerbestechung (§ 335a) und im ausländischen Geschäftsverkehr (§ 299)	190
9. Kapitel Strafanwendungsrecht	215
10. Kapitel Unternehmenssanktionen – Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen (Verbände)	239
11. Kapitel Vermögensabschöpfung	257
12. Kapitel Vertretung und Verteidigung von Individualbetroffenen	271
13. Kapitel Vertretung und Verteidigung von Unternehmen	287
3. Teil Ausländisches Recht	309
14. Kapitel Korruptionsstrafrecht und Anti-Korruptions-Compliance in Österreich	311
15. Kapitel Schweiz	333
16. Kapitel Frankreich	353
17. Kapitel Italien	398
18. Kapitel Compliance-Systeme in Spanien	445
19. Kapitel United Kingdom	461
20. Kapitel Vereinigte Staaten von Amerika	479
21. Kapitel Russland	508
22. Kapitel Corporate criminal liability for corruption in Argentina	530
23. Kapitel Die Korruption in Brasilien – Strafrechtliche und strafprozessuale Aspekte	544

4. Teil Forensics & Internal Investigations	551
24. Kapitel Verhalten bei und Verhaltensempfehlungen für Durchsuchungen	553
25. Kapitel Internal Investigations in der Krise – Rechtliche Grundlagen	580
26. Kapitel Internal Investigations in der Krise – Straf(-verfahrens-)rechtliche Aspekte	625
27. Kapitel Internal Investigation in der Krise – Forensische Internal Investigation: Planung, Steuerung, Durchführung und Reporting	640
28. Kapitel Internal Investigations – Rechtliche und praktische Besonderheiten auslandsbezogener bzw. internationaler Internal Investigations	702
29. Kapitel Kooperations- und Amnestievereinbarungen in der Krise ...	737
30. Kapitel Kooperation mit Ermittlungsbehörden	760
31. Kapitel Publizitätspflichten in der Krise	776
32. Kapitel Interne und externe Krisenkommunikation	798
5. Teil Präventive Antikorruptions-Compliance in der Unternehmenspraxis	809
33. Kapitel Allgemeine Bausteine eines Compliance Management Systems	811
34. Kapitel Risikoanalyse bzgl. korruptionsspezifischer Risiken	852
35. Kapitel Antikorruptionsspezifische Bausteine eines Compliance Management Systems	875
36. Kapitel Personal und Organisationsstruktur des CMS sowie spezifische Risiken der Compliance-Verantwortlichen	915
37. Kapitel Aufdeckung von Korruption durch reguläre organisatorische und technische Kontrollen	935
38. Kapitel Compliance bei M&A-Transaktionen	957
39. Kapitel Ombudsman- und Hinweisgebersysteme	994
40. Kapitel Präventive Absicherung durch Versicherungen und zivilrechtliche Haftungsrisiken der Geschäftsführung	1020
 <i>Stichwortverzeichnis</i>	 1037

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Bearbeiterverzeichnis</i>	VII
<i>Inhaltsübersicht</i>	XI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	LI
<i>Literaturverzeichnis</i>	LVII

1. Teil

Einführung und internationale Vorgaben

Einleitung	3
A. Vorbemerkungen	4
B. Die Entstehung des Anti-Korruptionsrechts	4
I. Korruption ist ein altes Thema	4
II. Ist Korruption wirklich schädlich?	5
III. Korruption als Wettbewerbsthema	6
C. Internationale Vorgaben	7
I. OECD	7
1. 1898–1994	7
2. 1994–1997	7
3. Die Konvention	7
4. Monitoring	8
5. Erweiterungen 2009 und 2019	9
6. Einschätzung	9
II. Regionale Initiativen	10
1. Organisation Amerikanischer Staaten (OAS)	10
2. Europarat	10
3. EU	11
III. UN-Konvention (UNCAC)	11
IV. Multilateral Development Banks	11
V. Transnational Public Policy	12
D. Die Rolle des Privatsektors	13
I. Die Entwicklung der Compliance	13
II. Das Compliance-Programm	14
E. Ausblick	16
I. Das Dilemma	16
II. Collective Action: High Level Reporting Mechanism	16
III. Human Rights Compliance	17

2. Teil Deutsches Recht

1. Kapitel Amtsträgerbestechung

A. Übersicht	22
I. Wesen und Erscheinungsformen	22
1. Korruptionsbegriff und geschütztes Rechtsgut	22
2. Erscheinungsformen der Amtsträgerkorruption	22
II. Überblick zum Regelungskomplex §§ 331–337 StGB	23
B. Bestechlichkeit und Bestechung (§§ 332, 334 StGB)	24
I. Tatbild und Unrechtskern	24
II. Täterkreis (Parteien der Unrechtsvereinbarung)	24
1. Bei der Bestechlichkeit (§ 332 StGB)	25
a) Amtsträger nach deutschem Recht	25
b) Europäische Amtsträger	29
c) Für den öffentlichen Dienst besonders Verpflichtete	29
d) Richter	30
2. Bei der Bestechung (§ 334 StGB)	30
3. Beteiligungsfragen	30
III. Korruptive Konnexität (Unrechtsvereinbarung)	32
1. Allgemeines	32
2. Inhalt der Unrechtsvereinbarung	32
a) Leistung des Amtsträgers (Pflichtwidrige Diensthandlung)	32
b) Gegenleistung des Bestechers (Vorteil)	35
c) Konnexität zwischen Pflichtwidrigkeit und Vorteil	37
3. Treffen der Unrechtsvereinbarung (Tathandlungen)	38
a) Allgemeines	38
b) Verhandlungsstufe (Fordern/Anbieten)	39
c) Vereinbarungsstufe (Sichversprechenlassen/Versprechen)	39
d) Leistungsstufe (Annehmen/Gewähren)	40
e) Bestimmtheit der Pflichtwidrigkeit	40
IV. Subjektiver Tatbestand (Vorsatz und Irrtum)	41
1. Allgemeines	41
2. Amtsträgereigenschaft	41
3. Pflichtwidrigkeit der Diensthandlung	41
4. Mentalreservation	42
V. Sonstiges	42
1. Unterlassen	42
2. Stadien der Deliktsverwirklichung (Versuch, Vollendung, Beendigung)	43
3. Rechtfertigung	43
4. Rechtsfolgen	43
a) Strafraumen	43
b) Sonstiges	45

5. Strafanwendungsrecht	45
6. Konkurrenzen	46
VI. Prozessuales	47
C. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung (§§ 331, 333 StGB)	48
I. Tatbild und Unrechtskern	48
II. Täterkreis	49
III. Korruptive Konnexität (gelockerte Unrechtsvereinbarung)	50
1. Allgemeines	50
2. Inhalt der gelockerten Unrechtsvereinbarung	50
a) Leistung des Gebers (Vorteil)	50
b) Bezugspunkt des Vorteils (Dienstausübung)	50
c) Ungeschriebenes Merkmal: Beeinflussungswille	51
3. Gründe für den Ausschluss einer gelockerten Unrechtsvereinbarung (Regelkonformität)	52
a) Gesetzliche Erlaubnisse	52
b) Vorherige Zustimmung	53
4. Treffen der gelockerten Unrechtsvereinbarung (Tathandlungen)	55
IV. Subjektiver Tatbestand (Vorsatz und Irrtum)	55
V. Sonstiges	56
1. Unterlassen	56
2. Stadien der Deliktverwirklichung (Versuch, Vollendung, Beendigung)	56
3. Straffreistellungsgründe	57
4. Rechtsfolgen	57
a) Strafraumen	57
b) Einziehung	58
5. Strafanwendungsrecht	58
6. Konkurrenzen	58
7. Prozessuales	59

2. Kapitel

Mandatsträgerbestechung

A. Einleitung	60
B. Der Begriff des Mandatsträgers	61
C. Nichtstrafrechtliche Antikorruptionsregelungen, insbesondere für Mitglieder des Bundestages	62
I. Überblick	62
II. Die für Mitglieder des Bundestags geltenden Regelungen	64
1. Einleitung	64
2. Nebentätigkeiten	65
3. Materielle Zuwendungen	66
a) Überblick	66
b) Abgeordnetenspenden (§ 4 Abs. 1 bis 5 VR)	67
c) Zuwendungen zur privaten oder freien Verfügung (§ 44a Abs. 2 S. 1 bis 3 AbgG)	68
d) Gastgeschenke mit Bezug zum Mandat (§ 4 Abs. 6 VR)	69

D. Der Straftatbestand des § 108e StGB	70
I. Überblick	70
II. Ungerechtfertigter Vorteil für sich oder einen Dritten	71
1. Überblick	71
2. Einklang mit Mandatsträgerrechtsstellungsvorschriften (§ 108e Abs. 4 S. 1 StGB)	71
3. Zulässige Spenden (§ 108e Abs. 4 S. 2 Nr. 2 StGB)	73
4. Politische Mandate und Funktionen (§ 108e Abs. 4 S. 2 Nr. 1 StGB)	73
5. Sonstige „gerechtfertigter“ Vorteile	74
III. Als Gegenleistung für eine Handlung im Auftrag oder auf Weisung ...	74
IV. Bei der „Wahrnehmung des Mandats“	76
V. Vorsatz, Rechtswidrigkeit, Schuld	77

3. Kapitel

Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (§ 299 StGB)

I. Einführung	79
1. Praktische Bedeutung und kriminologischer Hintergrund	79
2. Entwicklung des Tatbestands; europäische und internationale Vorgaben	80
3. Struktur der Vorschrift	81
4. Schutzzwecke der Vorschrift	81
5. Anwendbarkeit der Vorschrift bei Auslandsbezug	83
II. Tatbestände des § 299 StGB	83
1. „Nehmerseite“: Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr (Abs. 1)	83
a) Täterkreis: Angestellter oder Beauftragter eines Unternehmens	83
b) Tatsituation: im geschäftlichen Verkehr	86
c) Tathandlung: Fordern, Versprechen-Lassen oder Annehmen eines (Dritt-)Vorteils	86
d) Unrechtsvereinbarung beim Bezug von Waren und Dienstleistungen ..	88
e) Gegenstand der Unrechtsvereinbarung	90
f) Tatbestandsausschluss bei Einwilligung	94
g) Subjektiver Tatbestand	96
h) Rechtfertigung	97
i) Schuld	97
2. „Geberseite“: Bestechung im geschäftlichen Verkehr (Abs. 2)	98
3. Praxisrelevante Strafbarkeitsrisiken und problematische Fallkonstellationen	99
III. Rechtsfolgenseite	101
1. Konkurrenzen und Begleittatbestände	101
2. Rechtsfolgen	102
IV. Strafverfolgung und Prozessuales	103
1. Verjährung	103
2. Strafantrag	103
3. Strafprozessuale Besonderheiten	104
V. Prävention und Compliance	104

4. Kapitel

Korruption im Gesundheitswesen

I.	Einführung	106
1.	Praktische Relevanz	106
2.	Gesetzgebungsgeschichte	107
3.	Regelungszweck	107
II.	Der Tatbestand	108
1.	Erfasste Berufe	108
2.	Vorteilsbegriff	109
3.	Tathandlungen	109
a)	Zusammenhang mit Berufsausübung	109
b)	Handlungen nach § 299a StGB	109
c)	Handlungen nach § 299b StGB	111
d)	Unrechtsvereinbarung	111
e)	Unlautere Bevorzugung im Wettbewerb	111
4.	Subjektiver Tatbestand	112
5.	Besonders schwerer Fall, § 300 StGB	112
III.	Praxisrelevante Fallkonstellationen	112
1.	Konstellationen betreffend alle Berufsgruppen	112
a)	Geschenke und Einladungen	112
b)	Überlassung von Räumlichkeiten	113
c)	Referententätigkeiten und Beraterverträge	113
d)	Unternehmensbeteiligungen	114
2.	Kooperation von Ärzten mit Ärzten	115
a)	Zusammenschlüsse von Ärzten	115
b)	Laboruntersuchungen	115
3.	Kooperation von Ärzten mit anderen Heilberufsangehörigen	116
a)	Kooperation von Ärzten mit Krankenhäusern	116
b)	Kooperation von Ärzten mit Pharmafirmen	117
c)	Kooperation von Ärzten mit andere Berufsgruppen	119
IV.	Praktische Hinweise	121
1.	Konkurrenzen	121
2.	Verjährung	121
3.	Steuerrechtliche Konsequenzen	121
4.	Approbationsrechtliche und vertragsarztrechtliche Konsequenzen	122
a)	Widerruf der Approbation	122
b)	Entziehung der vertragsärztlichen Zulassung	123
5.	Das Ermittlungsverfahren	123
a)	Anonyme Anzeigen	123
b)	Erkenntnisse aus Betriebsprüfungen und aufgrund von Finanzermittlungen	124
c)	Hinweise von den Stellen zur Bekämpfung von Fehlverhalten im Gesundheitswesen	124
d)	Verfahrensfragen	125
6.	Compliance	125

5. Kapitel

Sport und Korruption

A. Einführung und thematische Abgrenzung	127
B. Erscheinungsformen korrupten und korrumpierenden Verhaltens im Sport	129
I. Sponsoren und Einladungen	129
1. Sponsoren	129
2. Einladungen	131
a) Einladungen an Amtsträger	131
b) Einladungen an professionelle Kontakte („Landschaftspflege“)	133
c) Einladungen an Dritte	134
II. Wahlen in Gremien und Ämter	135
1. Erlangung des Amtes	135
2. Interessenkollisionen	136
III. Vergabe von Sportereignissen	136
IV. Ticketvergabe	138
V. Vergabe von Fernsehrechten	139
VI. Ehrenamtler und Aufwandsentschädigung	140
VII. Zusammenarbeit mit Beratern und Vermittlern	140
VIII. Zusammenarbeit mit Business Partnern/Abhängigkeiten von Geschäftspartnern	141
IX. Geldwäsche	142
X. Interessenkonflikte im Tagesgeschäft	143
XI. Kartellrecht	143
XII. Datenschutz	143
XIII. Tax Compliance	144
XIV. Wettbewerb- und Spielmanipulation	144
XV. Internationale Embargos	146
C. Sonderfall Doping	147
D. Fazit und Ausblick	148

6. Kapitel

Steuerstrafrechtliche Aspekte der Antikorruptions-Compliance

A. Einführung	150
B. Materielles Steuerstrafrecht	151
I. Grundlagen des § 370 AO	151
1. Täuschung über Besteuerungsgrundlagen	151
a) Steuerhinterziehung durch unrichtige oder unvollständige Tatsachenangaben	151
b) Steuerhinterziehung durch pflichtwidriges In-Unkenntnis-lassen der Finanzbehörde, § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	152
2. Taterfolge der Steuerhinterziehung	153
a) Verhältnis von Steuerverkürzung und ungerechtfertigter Steuervorteil	153
b) Steuerverkürzung	154
c) Erlangung nicht gerechtfertigter Steuervorteile	154

d) Kompensationsverbot	155
e) Verjährung	155
C. Korruption und die Auswirkungen auf die Steuerpflicht	156
I. Steuerhinterziehung durch Verschweigen von erhaltenen Bestechungsgeldern	156
1. Wertneutralität des Steuerrechts	156
2. Verstoß gegen die Selbstbelastungsfreiheit?	156
II. Steuerhinterziehung wegen Betriebsabgabenabzug gezahlter Bestechungsgelder	157
1. Das Abzugsverbot nach § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG	157
a) Keine Notwendigkeit einer Verurteilung	157
b) Sachlicher Anwendungsbereich des Abzugsverbots	158
c) Rechtfolge des § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG	159
d) Steuerhinterziehung bei Geltendmachung eines unberechtigten Abzugs	161
2. Empfängerbenennung und Versagung des Betriebskostenabzugs nach § 160 AO	162
III. Umsatzsteuerhinterziehung	162
D. Steuerstrafverfahren	163
I. Zuständigkeit	163
II. Durchbrechung des Steuergeheimnisses durch Mitteilungspflichten	163
1. Steuergeheimnis	163
2. Mitteilungspflichten	163

7. Kapitel

Sonstige Begleit- und Anschlussdelikte

A. Einleitung	165
B. Untreue, § 266 StGB	165
I. Tatbestand des § 266 StGB	165
1. Allgemeines	165
2. Missbrauchstatbestand	166
a) Verfügungs- und Verpflichtungsbefugnis	166
b) Vermögensbetreuungspflicht	167
c) Missbrauch der Befugnis	167
3. Treubruchtatbestand	167
a) Vermögensbetreuungspflicht	167
b) Pflichtverletzung	168
4. Vermögensnachteil	168
5. Vorsatz	168
II. Korruptionsrelevante typische Fallgruppen	169
1. Bildung und Fortführung schwarzer Kassen	169
a) Tatbestandsmäßige Pflichtverletzung	169
b) Vermögensnachteil	170

2. Kick-Backs	171
a) Potentielle Untreuestrafbarkeit auf der Nehmerseite	171
b) Potentielle Untreuestrafbarkeit auf der Geberseite	172
C. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Ausschreibungen, § 298 StGB	173
I. Allgemeines	173
II. Tatbestand des § 298 StGB	173
III. Rechtfertigungsgründe und tätige Reue	175
IV. Verfolgungszuständigkeit	175
D. Betrugsdelikte, §§ 263, 264 StGB	176
I. Tatbestand des § 263 StGB	176
1. Täuschung	177
2. Irrtum	177
3. Vermögensverfügung	177
4. Vermögensschaden	178
5. Vorsatz und Absicht rechtswidriger Bereicherung	178
II. Submissionsbetrug	179
III. Subventionsbetrug, § 264 StGB	180
E. Urkundendelikte, §§ 267 ff. StGB	180
I. Allgemeines	180
II. Urkundenfälschung, § 267 StGB	180
III. Fälschung technischer Aufzeichnungen, § 268 StGB	182
IV. Fälschung beweiserheblicher Daten, § 269 StGB	182
V. Mittelbare Falschbeurkundung, § 271 StGB	182
F. Strafvereitelung, § 258 StGB	182
I. Allgemeines	182
II. Verfolgungsvereitelung, § 258 Abs. 1 StGB	183
III. Vollstreckungsvereitelung, § 258 Abs. 2 StGB	183
IV. Subjektive Tatseite	184
G. Verletzung des Geheimbereichs	184
I. Allgemeines	184
II. §§ 202a, 203, 204 StGB	184
III. Verletzung des Dienstgeheimnisses und einer besonderen Geheimhaltungspflicht, § 353b StGB	185
IV. § 23 GeschGehG	186
H. Geldwäsche, § 261 StGB	186
I. Allgemeines	186
II. Entgegennahme von Honorarzahungen	187
III. Compliance-Pflichten des Geldwäschegesetzes	187
I. Verstöße gegen strafrechtliche Nebengesetze	188
I. Straftaten gegen Betriebsverfassungsorgane und ihre Mitglieder, § 119 BetrVG	188
II. Vorteilsannahme und -gewährung in strafrechtlichen Nebengesetzen ...	189
III. Wettbewerbswidrige Absprachen, § 81 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 1 GWB	189

8. Kapitel

Amtsträgerbestechung (§ 335a) und im ausländischen Geschäftsverkehr (§ 299)

I. Phänomen und Verfolgung von Auslandsbestechung	191
1. Verschleierung von Bestechungszahlungen an ausländische Empfänger	191
2. Strafrechtliche Verfolgung von Auslandsbestechung	194
a) Verfolgungszahlen	194
b) Herausforderungen bei der Ermittlung transnationaler Bestechungssachverhalte	195
c) Verfahrenserledigungen	196
d) Sanktionen gegen Unternehmen	197
II. Die Bestechung ausländischer Amtsträger, § 335a StGB	197
1. Entstehungsgeschichte und rechtspolitischer Hintergrund	197
2. Überblick über Schutzzweck und Regelungsgehalt von § 335a StGB	198
3. Empfänger von Auslandskorruption	200
a) Kern der Regelung: Der ausländische Bedienstete	200
b) Praktische Anforderungen an den Nachweis eines konkreten Empfängers	201
4. Künftige, pflichtwidrige Diensthandlung	202
a) Künftige Diensthandlungen	202
b) Pflichtwidrige Diensthandlungen	203
5. Vorteile außerhalb des geschäftlichen Verkehrs	211
III. Bestechung im ausländischen geschäftlichen Verkehr § 299 StGB	213

9. Kapitel

Strafanwendungsrecht

A. Grundlagen	216
I. Korruptionsdelikte	216
II. Schutz ausländischer Rechtsgüter	216
III. Rechtsnatur der §§ 3 ff. StGB	217
B. § 3 i.V.m. §§ 9, 4 StGB	218
I. Handlungsort	219
1. Allgemeines	219
2. Korruptionsdelikte	220
II. Erfolgsort	220
1. Allgemeines	220
2. Korruptionsdelikte	222
III. Regelbeispiele	223
IV. Täterschaft und Teilnahme	224
1. Allgemeines	224
2. Korruptionsdelikte	225
V. Tatbegriff	225

C. § 5 StGB	225
I. Nr. 10a	226
II. Nr. 12	226
III. Nr. 13	226
IV. Nr. 15	226
V. Nr. 16	227
VI. Täterschaft und Teilnahme	228
VII. Tatbegriff	229
D. Art. 2 § 3 IntBestG	229
E. § 6 Nr. 9 StGB	229
F. § 7 StGB	230
I. Der Begriff des „Deutschen“	230
II. Tatortstrafbarkeit	232
III. Täterschaft und Teilnahme	232
IV. Tatbegriff	233
V. Korruptionsdelikte	233
G. Verbandssanktionen	234
H. Prozessuales und Rechtshilfe	235
I. Nationales Strafprozessrecht	235
II. Ne bis in idem	235
1. Art. 50 GRCH, 54 SDÜ	235
a) Allgemeines	235
b) Korruptionsdelikte	236
2. Aburteilung in Nicht-EU-Staaten	238
III. Rechtshilfe	238

10. Kapitel

Unternehmenssanktionen – Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen (Verbände)

I. Einleitung	239
II. Verbandsgeldbuße und Unternehmensstrafrecht	240
III. Voraussetzungen der Verbandsgeldbuße	241
1. Juristische Person oder Personenvereinigung (bebußungsfähige Verbände)	241
2. Straftat einer Leitungsperson (§ 30 OWiG)	241
a) Leitungsperson	241
b) Straftat	242
c) Pflichtverletzung oder (zumindest angestrebte) Bereicherung	243
d) Handeln „als Leitungsperson“, Compliance-Verstoß und Exzess	244
3. Straftat einer Nichtleitungsperson und Aufsichtspflichtverletzung (§§ 30, 130 OWiG)	245
a) Täter der Aufsichtspflichtverletzung	245
b) Aufsichtspflicht und Compliance	246
c) Straftat der Nicht-Leitungsperson („Zuwiderhandlung“)	247
d) Fehlende Compliance „kausal“ für Straftat – Schutzzweckzusammenhang	247

e) Aufsichtspflicht im Konzern	248
f) Auslandstaten	249
IV. Folgen: Einstellung, Einziehung, Verbandsgeldbuße	249
1. Einstellung/Nichteinleitung	249
2. Verbandsgeldbuße	250
a) Höhe	250
b) Tatmehrheit	252
c) Eintragung in das Wettbewerbsregister und Ausschluss vom Vergabeverfahren	252
3. Verjährung	253
4. Umstrukturierung/Rechtsnachfolge	253
V. Verfahren	254
1. Einleitung des Verfahrens	254
2. Verbandsgeldbuße wegen Straftat einer Leitungsperson	255
3. Verbandsgeldbuße wegen Straftat einer Nichtleitungsperson und Aufsichtspflichtverletzung	255
VI. Vollstreckung	256

11. Kapitel

Vermögensabschöpfung

I. Gestiegene Abschöpfungsrisiken für Unternehmen in Korruptionsfällen ...	257
II. Die Abschöpfungsinstrumente	258
1. Die abschöpfende Verbandsgeldbuße	258
a) Allgemeine Voraussetzungen der Verbandsgeldbuße	258
b) Verhältnis von Ahndung zu Abschöpfung	258
c) Der wirtschaftliche Vorteil – Nettoprinzip	259
d) Umstrukturierungen und Rechtsnachfolge	260
e) Zivilrechtliche Ansprüche – drohende doppelte Inanspruchnahme ..	260
f) Verfahren und Rechtsmittel	262
2. Einziehung nach §§ 73 ff. StGB	262
a) Allgemeines zur Einziehung	262
b) Zugriff auf „andere“ als die Täter	263
c) Gegenstand der Einziehung – Bruttoprinzip	263
d) Zivilrechtliche Ansprüche – § 73e Abs.1 StGB als Verteidigungsinstrument	264
e) Verjährung	265
f) Entreicherung	265
g) Vorläufige Sicherungen	266
h) Verschiebungsfälle	266
i) Verfahren und Rechtsmittel	267
j) Sonderfall: Einziehung Vermögen unklarer Herkunft	268
3. Einziehung nach § 29a OWiG	269
4. Wechsel zwischen Abschöpfungsinstrumenten	270
III. Vermögensabschöpfung und Steuern	270

12. Kapitel

Vertretung und Verteidigung von Individualbetroffenen

A. Korruptionsdelikte in der Praxis der Strafverteidigung	272
I. Erscheinungsformen in der Praxis	272
II. Herangehensweise der Strafverfolgungsbehörden	272
B. Das Individualmandat in Korruptionssachen	273
I. „Typische“ Mandate	273
II. „Typische“ Mandanten	273
C. Besonders verteidigungsrelevante materiellrechtliche Aspekte	274
I. Amtsträgerkorruption	274
II. Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr	278
III. Korruption im Gesundheitswesen	280
IV. Korruption im Sport	281
D. Besonderheiten bei Korruptionsverfahren	281
I. Die Vorarbeit: Organisation und Vorbereitung der Verteidigung	281
1. Heranziehen externen Sachverständigen	281
2. Zusammenarbeit mit anderen Verteidigern/Sockelverteidigung	281
3. Umgang mit den Medien	282
E. Verteidigung im Ermittlungsverfahren	282
I. Verfahrenseinstellung	282
II. Strafprozessuale Maßnahmen	283
III. Insbesondere: Untersuchungshaft	283
F. Verteidigung im Zwischenverfahren	283
G. Verteidigung im Hauptverfahren	284
H. Korruption mit Auslandsbezug	284
I. Mögliche Nebenfolgen	285
I. Einziehung von Taterträgen	285
II. Unternehmenssanktionen	285
III. Berufsbezogene Konsequenzen	285
IV. Strafzumessungserwägungen	286

13. Kapitel

Vertretung und Verteidigung von Unternehmen

A. Einleitung	288
B. Verteidigung von Unternehmen mit (drohender) beschuldigtenähnlicher Stellung	289
I. Drohende Rechtsfolgen für Unternehmen	289
1. Rechtsfolgen nach Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	289
a) Verbandsgeldbuße (§ 30 OWiG)	289
b) Einziehung (§§ 73 ff. StGB, § 29a OWiG)	291
c) Vorläufige Sicherungsmaßnahmen im Ermittlungsverfahren	293
2. Außerstrafrechtliche Rechtsfolgen	293
a) Steuerrecht	294
b) Eintragung in das Gewerbezentralregister	296
c) Vergabesperren	296
d) Zivilrecht	298

II. Stellung des Unternehmens im Strafverfahren	299
1. Nebenbeteiligung	299
a) Nebenbeteiligung bei drohender Verbandsgeldbuße	299
b) Nebenbeteiligung bei drohender Einziehung	300
2. Beschuldigtenähnliche Stellung im Ermittlungsverfahren	301
III. Aufgaben des Unternehmensverteidigers	303
1. Erhebung des Sachverhalts	303
2. Beratung zur Verteidigungsstrategie	303
3. Vertretung des Unternehmens gegenüber der Strafjustiz	304
4. Koordination von Zeugenbeiständen und Strafverteidigern für (ehemalige) Unternehmensmitarbeiter	304
C. Vertretung geschädigter Unternehmen	305
I. Schädigung von Unternehmen durch Korruption	305
II. Strafanzeige und Strafantrag für Unternehmen	305
III. Adhäsionsverfahren	305
D. Vertretung drittbetroffener Unternehmen	306
E. Akteneinsicht	306
I. Akteneinsicht bei beschuldigtenähnlicher Stellung und Nebenbeteiligung	306
II. Akteneinsicht von geschädigten Unternehmen	306
III. Akteneinsicht von drittbetroffenen Unternehmen	307
IV. Steuergeheimnis	307
F. Umgang mit Auskunftersuchen und Herausgabeverlangen	308
G. Vorbereitung auf und Verhalten bei Durchsuchungen und Beschlagnahmen	308

3. Teil

Ausländisches Recht

14. Kapitel

Korruptionsstrafrecht und Anti-Korruptions-Compliance in Österreich

A. Überblick und historische Entwicklung des Anti-Korruptionsstrafrechts	311
B. Welches Verhalten ist strafbar?	312
I. Grundbegriffe des österreichischen Korruptionsstrafrechts	312
1. Amtsträger	312
2. Beamter	314
3. Schiedsrichter	315
4. Amtsgeschäft	315
5. Vorteil – welche Zuwendungen sind erlaubt?	316
II. Die Anti-Korruptionsstraftatbestände im öffentlichen Bereich	319
1. Missbrauch der Amtsgewalt	319
2. Bestechlichkeit und Bestechung	320
3. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung	322
4. Vorteilsannahme und Vorteilszuwendung zur Beeinflussung	322
5. Verbotene Intervention	323

III. Die Anti-Korruptionsstraftatbestände im privatwirtschaftlichen Bereich	324
1. Geschenkkannahme und Bestechung von Bediensteten und Beauftragten	324
2. Untreue	325
3. Geschenkkannahme durch Machthaber	327
IV. Strafbarkeit von Unternehmen nach dem Verbandsverantwortlichkeitsgesetz	327
1. Überblick	327
2. Verantwortlichkeit des Verbandes für Straftaten von Entscheidungsträgern und Mitarbeitern	328
3. Positive Auswirkungen von Compliance-Maßnahmen	330
C. Compliance-Maßnahmen zur Korruptionsprävention	331

15. Kapitel Schweiz

A. Korruptionsbekämpfung in der Schweiz	333
I. Aktualität des Themas	333
II. Schweizer Gesetzgebungsgeschichte und geschütztes Rechtsgut	334
B. Schweizerisches Korruptionsstrafrecht	336
I. Bestechung schweizerischer Amtsträger (Art. 322 ^{ter})	336
1. Objektiver Tatbestand	336
a) Täter	336
b) Amtsträger	336
c) Tathandlung	336
2. Subjektiver Tatbestand	339
II. Bestechlichkeit schweizerischer Amtsträger (Art. 322 ^{quater})	339
III. Vorteilsgewährung und -annahme (Art. 322 ^{quinqies} und 322 ^{sexies})	339
1. Allgemeines	339
2. Gelockerter Äquivalenzbezug	340
IV. Bestechung und Bestechlichkeit fremder Amtsträger (Art. 322 ^{septies})	340
1. Aktive Bestechung fremder Amtsträger	341
a) Täterschaft	341
b) Fremder Amtsträger	341
c) Tathandlung	341
2. Passive Bestechung fremder Amtsträger	342
V. Privatbestechung	343
1. Rechtsgut	343
2. Tatbestandselemente	343
a) Dreiecksverhältnis	343
b) Tathandlungen	344
C. Strafrechtliche Verantwortlichkeit des Unternehmens	344
I. Schweizer Gesetzgebungsgeschichte	344
II. Haftungsvoraussetzungen gem. Art. 102	345
1. Unternehmensbegriff	346

2. Anlasstaten	346
a) Gem. Abs. 1	346
b) Gem. Abs. 2	346
3. Bezug zum Unternehmenszweck	346
a) In einem Unternehmen	346
b) In Ausübung geschäftlicher Verrichtung	347
c) Im Rahmen des Unternehmenszwecks	347
4. Organisationsmangel	347
a) Gem. Abs. 1	347
b) Gem. Abs. 2	347
c) Betriebliche Sorgfalt	348
5. Begünstigung der Tat	349
6. Verhältnismäßigkeit	349
III. Sanktion	349
IV. Territoriale Anknüpfung bei juristischen Personen	349
D. Strafprozessrecht	350
I. Einleitung	350
II. Schweizer Unternehmensstrafverfahren	350
1. Geltung strafprozessualer Grundsätze	350
a) Verteidigungsrechte und Prozessmaximen	350
b) Stellung der beschuldigten juristischen Person	350
c) Unternehmen als „Zeuge“	350
2. Interne Untersuchungen	351
a) Allgemeines	351
b) Spezialfragen	351
3. Konsensuale Verfahrenserledigung	351

16. Kapitel

Frankreich

I. The advent of compliance in the French legal system	353
1. The consequences of not being in good standing	353
a) Prior attempts to close the compliance gap	353
b) The event which tipped the scale	354
2. The adoption of a new anticorruption compliance framework	354
a) The PNF	354
b) Creation of the HATVP	356
II. The main changes brought about by Sapin 2	357
1. The creation of the AFA	357
a) Organization	357
b) Missions	358
c) The audits performed by the AFA	359
d) The Sanctions by the AFA Sanctions Committee	360
2. The mandatory anticorruption compliance program	361
a) A code of conduct	362
b) An internal whistleblowing system	363
c) Risk mapping	365

d)	Third-party due diligence procedures	367
e)	Accounting control procedures to prevent and detect corruption	369
f)	Corruption risk training	370
g)	Disciplinary regime	370
h)	Internal monitoring and assessment system	371
3	The adoption of a compliance program as penalty	371
a)	Scope of the penalty	371
b)	Implementation of the program	372
c)	Length of the program	373
d)	Sanctions for non-compliance	373
4.	The Judicial Public Interest Agreement (“CJIP”)	373
a)	Value of the CJIP for legal entities	374
b)	Amount of the public interest fine	375
c)	The compliance program imposed by the CJIP	376
d)	The first ten CJIP entered into	376
e)	Coordinated settlements	377
III.	Internal investigations in France	378
1.	An incomplete legal framework	379
a)	The requirement to avoid infringements of the employee’s private life	379
b)	The proportionality requirement	379
2.	Practical advice for the investigating attorney	380
a)	Witness interviews of employees	380
b)	Legal privilege in France	381
IV.	How to handle audits carried out by the AFA	383
1.	The off-site inspection	383
a)	Receipt of the audit notification	383
b)	Review of the documents submitted	383
2.	The on-site inspection	384
a)	List of persons to be interviewed	384
b)	Conduction of the interviews	384
c)	The audit report	385
	Anhang 1: Offenses against probity under French law	385
	Anhang 2: Official AFA questionnaire (in English)	386

17. Kapitel

Italien

A.	Materielles Korruptionsstrafrecht in Italien	399
I.	Eigentliches Korruptionsstrafrecht	399
1.	Amtsträgerkorruptionsstrafrecht	399
a)	Amtsträger und gleichgestellte Personen	399
b)	Amtsträgerkorruptionsdelikte	406
c)	Erpressung im Amt und Straffreiheit des Gebers	412
d)	Bestechung und Bestechlichkeit ausländischer, europäischer und internationaler Amtsträger, Art. 322 bis CP	416

e) Handeltreiben mit unrechtmäßigem Einfluss auf Amtsträger, Art. 346 bis CP	418
f) Beteiligung an Amtsträgerkorruptionsdelikten, Art. 110 CP	419
g) Versuch bzw. Aufforderungsdelikte, Art. 56 und 322 CP	420
h) Strafbefreiende Selbstanzeige, Art. 323 ter CP	420
2. Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr	421
3. Sonstige potentiell einschlägige Straftatbestände	422
B. Verbandssanktionenrecht in Italien	423
I. Anwendungsbereich	424
1. Haftende Verbände	424
II. Voraussetzungen	425
1. Hier relevante Katalogtaten	425
2. Zurechnung der Straftat zum Verband	427
a) Mitarbeiter mit Leitungsfunktion („sogetti con funzioni apicali“)	427
b) Untergeordnete Mitarbeiter	428
c) Straftat im Interesse oder zum Vorteil des Unternehmens	428
3. Keine Exkulpation (Compliance Defence)	429
a) Ausschluss des Organisationsverschuldens bei leitenden Mitarbeitern aufgrund von Compliance-Programmen	430
b) Ausschluss des Organisationsverschuldens bei Untergebenen aufgrund von Compliance-Maßnahmen (Art. 7)	430
III. Sanktionen	431
1. Verbandsgeldbuße	431
2. Verbotssanktionen	432
3. Rechtsnachfolge und Auflösung des Verbands	434
IV. Abschöpfung	434
C. Compliance-Vorgaben und Internal Investigations	436
I. Compliance-Programme im Sinne des Verbandssanktionenrechts	436
II. Interne Untersuchungen („Internal Investigations“)	440
D. Kurze Hinweise zu Zuständigkeiten und Verfahren	442

18. Kapitel

Compliance-Systeme in Spanien

A.	Hintergrund: Das Problem der Korruption in Spanien	445
B.	Die strafrechtliche Verantwortlichkeit von juristischen Personen ...	448
C.	Die Programme zur Kriminalprävention als Maßnahme zur Strafbefreiung oder -milderung	455
Anhang 1:	Theoretisches Beispiel einer zusammenfassenden Tabelle eines Compliance-Modells in Spanien:	459

19. Kapitel

United Kingdom

A. Introduction	461
B. History of Corporate Liability in the UK & Problems with the Identification Principle	462
C. Corporate Liability in the United States of America	463
D. Background to the Bribery Act 2010 and the Development of The Corporate Offence	464
I. Prosecutorial Discretion	465
II. Legislation	467
III. Elements of the Offence	467
1. Relevant Commercial Organisation	467
2. Associated Person	468
3. The Bribe	468
4. Intention to obtain or retain business or an advantage in the conduct of business	468
5. Adequate Procedures	469
IV. The Section 9 Guidance	469
V. Extra-Territorial Reach	470
VI. Sentencing	471
E. Issue of Debarment from the procurement process for EU Public Sector Contracts	471
I. Practice	472
1. Prosecutions	472
2. Deferred Prosecution Agreements	473
a) Standard Bank	474
b) Sarclad	474
c) Rolls Royce PLC	475
d) Guralp Systems Ltd	475
e) Airbus SE	475
II. Criticism of the DPA Regime	476
III. Response to Section 7 and the Future of Corporate Liability in the UK	477
1. Failure to Prevent Model replicated in Criminal Finances Act 2017	477
2. Re-think of the Identification Principle and Broader Roll-Out of this model?	477

20. Kapitel

Vereinigte Staaten von Amerika

A. Vorbemerkung	480
I. Verfassungsrechtliche Vorgaben	480
II. Case law System	481
III. Unternehmensstrafrecht	481
IV. Conspiracy	482
V. Verfahrensrecht	483

B. Bestechungsdelikte Inland	484
I. Überblick	484
II. Grundnormen für die Amtsträgerbestechung	485
1. Kerntatbestand (18 U.S.C. § 201)	485
2. Spezialtatbestände	487
III. Travel Act	488
IV. Mail and Wire Fraud	488
V. Racketeer Influenced and Corrupt Organizations Act (RICO)	490
C. Auslandsbestechung nach dem FCPA	491
I. Überblick und Bedeutung	491
II. Die Bestechungstatbestände	493
1. Objektiver Tatbestand	493
a) Taugliche Täter	493
b) Tathandlung	497
c) Tatobjekt: Geldleistung	497
d) Adressat: ausländischer Amtsträger et al.	498
2. Subjektive Tatseite	499
a) Willentlichkeit („willfully“)	500
b) Unlautere Beeinflussung („corruptly“)	500
c) Geschäftsförderung („Business Purpose Test“)	500
d) Wissentlichkeit („knowledge“) bzgl. der Weiterleitung des Dritt Vorteils an den ausländischen Amtsträger	501
3. Ausnahmen und Rechtfertigungsgründe („exceptions“ und „defenses“)	501
a) Erleichterungs- und Beschleunigungszahlungen („facilitating payments“)	501
b) Rechtmäßigkeit nach den Gesetzen des Empfängerlandes („lawfulness under local law“)	502
c) Angemessene Aufwendungen in gutem Glauben („Reasonable and bona fide Expenditures“)	502
d) Allgemeine Defenses	503
4. Sanktionen	503
5. Verjährung	504
III. Buchführungsvorschriften	505
1. Tauglicher Täter	505
2. Tatbestandsalternative des Verstoßes gegen die Buchführungsvorschriften nach 15 U.S.C. § 78m(b)(2)(A)	505
3. Tatbestandsalternative des Verstoßes gegen die Vorgaben zur internen Kontrolle nach 15 U.S.C. § 78m(b)(2)(B)	506
4. Subjektive Anforderungen	507
5. Sanktionen	507

21. Kapitel

Russland

A. Einleitung	508
B. Materielles Antikorruptionsstrafrecht des russischen Strafgesetzbuchs	509
I. Strafvorschriften gegen Korruption im öffentlichen Sektor	509
1. Gemeinsame Begriffe	510
a) Amtsträger	510
b) Räumlicher Geltungsbereich	511
c) Vermögensvorteil	512
d) Summenmäßige Schwellenwert des Vermögensvorteils	512
e) Zur strafrechtlichen Behandlung geringfügiger Vermögensvorteile	512
f) Drittverteil	513
g) Strafbare Vorbereitungshandlungen	514
h) Versuch und Rücktritt, Vollendung	514
i) Strafbefreiende Handlungen	516
2. Passive Korruption, Art. 290	517
3. Aktive Korruption, Art. 291	520
4. Korruptionsvermittlung, Art. 291.1	521
5. Geringfügige Korruption, Art. 291.2 StGB-RF	521
6. Provokation einer Korruption nach Art. 304	523
II. Strafvorschriften gegen Korruption im privaten Sektor	523
1. Art. 184, Rechtswidrige Einflussnahme auf das Ergebnis offizieller Sportwettkämpfe sowie kommerzieller Schauwettbewerbe	524
2. Art. 204, kommerzielle Bestechung bzw. Bestechlichkeit	524
3. Art. 204.1, Vermittlung einer Korruption im privaten Sektor	527
4. Art. 204.2, geringfügige kommerzielle Bestechung	527
C. Bußgeldrechtliche Verantwortlichkeit juristischer Personen für Korruption gem. Art. 19.28 des Kodex über administrative Rechtsverletzungen	528

22. Kapitel

Corporate criminal liability for corruption in Argentina

I. Introduction	530
II. Main features of corporate criminal liability	531
1. Standard of liability: strict liability corrected by “organizational merit”	531
2. Independent corporate liability and conflict of interests within “family business groups”	531
3. Offenses covered by the statute	532
4. Successor liability	533
5. Sanctions and factors mitigating or aggravating them	533
6. Full defense: Avoidance of trial?	534
7. Leniency through settlements	535
III. Setting up a compliance program in Argentina	536
1. Coherence with public ethic’s legal framework	537
a) Public procurement	537
b) Facilitation payments	538

c) Political contributions	538
d) Gifts, hospitalities and travel expenses	538
2. Internal investigations: data privacy, interviews and legal privilege	539
a) Data privacy	539
b) Interviews and their subsequent use as evidence in criminal courts	541
c) Legal privilege	541
3. Corporate whistleblowing and competing plea bargain institutions in Argentina	542
IV. Conclusions	543

23. Kapitel

Die Korruption in Brasilien – Strafrechtliche und strafprozessuale Aspekte

A. Die aktuelle kriminalpolitische Debatte: die Antikorruptionsagenda	544
B. Allgemeine Probleme	545
I. Täterschaft und Teilnahme	545
II. Strafbarkeit juristischer Personen und das Antikorruptionsgesetz	546
III. Compliance	547
IV. Whistleblowing	547
C. System der Korruptionstatbestände im öffentlichen Bereich	548
I. Die aktive (art. 333 brasStGB), die passive Seite der Korruption (art. 317 brasStGB) und der „Missbräuchlichen Einflussnahme“ („tráfico de influência“, art. 332 brasStGB)	548
II. Das Problem der politischen Korruption und der Parteienfinanzierung	549
D. Private Korruption und Untreue	550
E. Strafprozessuale Aspekte: Kronzeugenregelung und Absprachen	550

4. Teil

Forensics & Internal Investigations

24. Kapitel

Verhalten bei und Verhaltensempfehlungen für Durchsuchungen

A. Einleitung	553
B. Strafprozessualer Rahmen	554
I. Zuständigkeit für die Anordnung der Durchsuchung	554
II. Voraussetzungen für die Durchsuchung beim Beschuldigten	555
III. Voraussetzungen für die Durchsuchung bei anderen Personen	557
IV. Voraussetzungen für die Durchsuchung bei Berufsheimnisträgern	558
V. Anforderungen an den Durchsuchungsbeschluss	559
VI. Orte und Gegenstände der Durchsuchung	560
C. Folgen der Durchsuchung	561
I. Sicherstellung und Beschlagnahme	561
1. Überblick	561

2. Beschlagnahmeverbote	562
3. Durchsicht von Papieren und elektronischen Speichermedien	564
II. Zufallsfunde	565
D. Strategien zur Vermeidung einer Durchsuchung	566
E. Maßnahmen zur Vorbereitung auf eine Durchsuchung	567
I. Schulung von Mitarbeitern	567
II. „Mock Dawn Raids“	568
III. Ablaufplan und Handlungsempfehlungen	569
IV. Kontaktaufnahme mit Unternehmensanwälten	569
V. Technische und organisatorische Vorbereitung	569
VI. Getrennte Aufbewahrung von beweisheblichen Unterlagen	569
F. Verhaltensempfehlungen während der Durchsuchung	570
I. Ankunft der Ermittlungspersonen	570
II. Beginn der „eigentlichen“ Durchsuchung	571
III. Weiteres Vorgehen	573
IV. Verhaltensempfehlungen während der Durchsuchung	573
V. Fragen der Ermittlungspersonen	575
VI. Beendigung der Durchsuchung	576
G. Maßnahmen nach der Durchsuchung	577
H. Rechtsschutzmöglichkeiten	578
I. Rechtsschutz gegen die Durchsuchung	578
II. Rechtsschutz gegen die Sicherstellung	579

25. Kapitel

Internal Investigations in der Krise – Rechtliche Grundlagen

A. Pflicht zur Durchführung einer Internal Investigation	580
I. Rechtsgrundlagen der Untersuchungspflicht	580
1. Aufklärungspflicht als Ausfluss der allgemeinen Legalitäts- und Compliance-Pflichten	580
2. Pflicht zur Aufklärung und Untersuchung nach § 130 OWiG	581
3. Pflicht zur Aufklärung und Untersuchung als Ausfluss der Vermögenssorgepflicht	582
4. Pflicht zur Untersuchung nach § 25a KWG?	583
II. Mögliche näher zu untersuchende Anhaltspunkte für Korruption (<i>red flags</i>)	583
III. Verdachtsquellen, vorgelagerte Plausibilitätsprüfung und Mindestaufgriffsschwelle	584
1. Relevante Verdachtsquellen	584
a) Whistleblower	585
b) Hinweise durch Compliance Officer und Internal Audit	585
c) Hinweise durch Abschlussprüfer	585
d) Presseberichterstattungen	585
e) Behördliche Ermittlungsverfahren	586
2. Vorgelagerte Plausibilitätsprüfung	586
3. Mindestaufgriffsschwelle	586

IV. Verhältnis der internen Aufklärungspflichten zu den Ermittlungen staatlicher Behörden und Opportunitätserwägungen	587
1. Keine Pflicht zur Selbstanzeige	587
2. Fortbestehende Pflicht zur Durchführung interner Aufklärungsmaßnahmen und Opportunitätserwägungen	588
B. Vorbereitung der Untersuchung	589
I. Zuständigkeit für die Entscheidung zur Einleitung einer internen Untersuchung	589
1. Anordnung durch den Geschäftsleiter	589
2. Anordnung durch den Aufsichtsrat	589
a) Autonome Aufklärungspflichten des Aufsichtsrats	589
b) Zuständigkeitsabgrenzung zwischen Vorstands- und Aufsichtsratsuntersuchung	590
3. Anordnung durch nachgeordnete Ebenen	591
4. Besonderheiten im Konzern	592
II. Interne Unterrichtungspflichten vor Einleitung einer Untersuchung	593
III. Weitere Pflichten vor Einleitung einer Untersuchung	593
1. Ad-hoc-Publizität und Selbstbefreiung/Fortlaufende Folgeprüfung ..	593
2. Entscheidungen über vorläufige Maßnahmen	594
a) Vorläufige Sicherungsmaßnahmen	594
b) Anordnung einer Veränderungssperre (<i>legal hold</i>)	594
c) Umgang mit Medienanfragen und Leaks	595
3. Grundlagenentscheidungen zur Untersuchungsorganisation	596
a) Bestellung von internen oder externen Ermittlern	596
b) Beteiligung von anderen internen Abteilungen	597
c) Sicherung der Unabhängigkeit der Untersuchung	598
d) Festlegung des Untersuchungsgangs und der Untersuchungsmethoden	599
e) Schriftlich dokumentierter Untersuchungsplan	602
4. Legal Privilege Strategie	602
a) Begriff des Legal Privilege	602
b) Das Legal Privilege im deutschen Recht	603
c) Entwicklung einer Legal Privilege Strategie	605
5. Dawn Raid Policy	606
6. Schutz der Untersuchungshoheit gegen Einflussnahme Dritter	606
C. Durchführung der Untersuchung	608
I. Informations- und Datenbeschaffung	608
1. Freiheit in der Nutzung der unternehmenseigenen Daten	608
2. Rechtlicher Rahmen des E-Mail-Screenings	608
a) Zulässigkeit eines E-Mail-Screenings nach dem Telekommunikationsgesetz	609
b) Zulässigkeit eines E-Mail-Screenings nach der Datenschutzgrundverordnung	611
c) Beteiligungsrechte des Betriebsrats	613
d) Erfordernis einer sog. Datenschutzfolgeabschätzung	614
3. Rechtlicher Rahmen für Interviews	615
a) Teilnahme und Auskunftspflicht	615

b) Hinzuziehung eines Anwalts	615
c) Rechte des Betriebsrats	616
d) Vorabinformation über den Inhalt des Interviews; Belehrung und Protokollierung	616
4. Rechte der Betroffenen nach Art. 15 DSGVO	617
5. Sicherung der Vollständigkeit der Informations- und Datenbeschaffung	617
6. Besonderheiten im Hinblick auf die Aufklärungsmöglichkeiten des Aufsichtsrats im Vergleich zur Vorstandsuntersuchung	618
a) Informationsanspruch des Aufsichtsrats gegenüber dem Vorstand	618
b) Informationsanspruch des Aufsichtsrats gegenüber Mitarbeitern ..	618
c) Screening von Mitarbeiter-E-Mail-Accounts	619
II. Zwischenberichterstattung und Ausweitung bzw. Einschränkung der laufenden Untersuchung	620
1. Zwischenberichterstattung	620
2. Ergänzung oder Änderung von vorläufigen Maßnahmen	620
3. Umfang und Grenzen der Aufklärungspflicht	621
a) Ausweitung einer bereits eingeleiteten Untersuchung	621
b) Grenzen der Aufklärungspflicht	622
III. Untersuchungsbericht	623

26. Kapitel

Internal Investigations in der Krise – Straf(-verfahrens-)rechtliche Aspekte

I. Internal Investigations und Strafverfahren – eine Begriffsklärung	625
II. Internal Investigations und Strafverfahren in Deutschland – ein rechts„historischer“ Überblick	627
1. Rechtsprechung der Instanzgerichte bis zur „JonesDay“-Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts.	628
2. Die Jones Day-Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts	628
3. Reaktionen in Literatur und Praxis auf die Jones Day-Entscheidung ...	634
4. Folgerungen de lege ferenda – Aktuelle Entwürfe zum Verbandssanktionenrecht	635
III. Kooperationsmodelle im Strafverfahren bei unternehmensbezogener Kriminalität	636
1. Ermittlungsverfahren ohne Beteiligung des Unternehmens durch eigene Untersuchungen	637
2. Ermittlungsverfahren aufgrund von Anzeigen des Unternehmens	638
3. Fazit	638

27. Kapitel

Internal Investigation in der Krise – Forensische Internal Investigation: Planung, Steuerung, Durchführung und Reporting

A. Vorbemerkungen	640
B. Definition „Forensische Internal Investigation“	643

I. Begriffsbestimmung	643
II. Grundsätze einer internen forensischen Untersuchung	647
1. Referentenentwurf VerSanG	648
2. US-amerikanische Grundsätze	648
a) US Department of Justice	649
b) US Sentencing Guidelines	650
3. Vereinte Nationen	651
4. ISO 37001 – Antikorruptions-Management-System	651
C. Durchführung einer internen forensischen Untersuchung	652
I. Aufbau	652
II. Auslöser	653
III. Triage	656
1. Komplexität	659
2. Schweregrad	659
3. Glaubwürdigkeit	660
4. Dringlichkeit	661
IV. Planung	664
1. Investigation Committee, Ziele und Befugnisse	664
2. Verfassen von Hypothesen	667
3. Investigation-Team	668
4. Umgang mit verdächtigen Personen	671
5. Beweissicherung	672
a) Physische Unterlagen	675
b) Elektronische Informationen	676
6. Interviews	679
7. Sofortmaßnahmen	681
V. Untersuchung	683
1. Analyse physischer Dokumente	683
2. Analyse strukturierter ESI („Forensic Data Analytics“)	684
3. Analyse unstrukturierter ESI („eDiscovery“)	689
4. Durchführung forensischer Interviews	695
5. Open Source Intelligence	697
VI. Reporting	699

28. Kapitel

Internal Investigations – Rechtliche und praktische Besonderheiten auslandsbezogener bzw. internationaler Internal Investigations

A. Einleitung	703
B. Planung der Internal Investigation	703
I. Ausgangslage	703
II. Mandatierung externer Berater	704
1. Zur prinzipiellen Notwendigkeit der Einbindung externer Berater ...	704
2. Modalitäten der Mandatierung externer Rechtsberater	704
3. Auswirkungen des VerSanG-E auf die Mandatierungsmodalitäten ...	705

III. Entscheidung zur Durchführung einer Internal Investigation	706
1. Rechtlicher Ausgangspunkt	706
2. Gründe für parallele interne Ermittlungen	707
3. Internal Investigations im Rahmen der Kooperation mit ausländischen Behörden	707
4. Auswirkungen auf den Umgang mit deutschen Behörden	708
5. Ausblick: Kooperationsmodell des VerSanG-E	708
C. Durchführung der Internal Investigation	709
I. Bestimmung des anwendbaren materiellen Rechts	709
1. Deutsches Recht	710
2. Ausländisches Recht	711
II. Vorläufige rechtliche Einschätzung	712
III. Rechtliche Vorbereitung der Sachverhaltsaufklärung	712
1. Deutsches Recht	712
2. Ausländisches Recht	713
IV. Praktische Durchführung der Internal Investigation	714
1. Organisatorische Vorbereitungen	714
2. Identifikation relevanter Beweismittel und Beweissicherung	714
3. Auswertung elektronischer und physischer Unterlagen	715
4. Mitarbeiterbefragungen	716
5. Dokumentation des ermittelten Sachverhalts	718
V. Abstimmung der Internal Investigation mit den ermittelnden Behörden	718
D. Staatlicher Zugriff auf die Untersuchungsergebnisse	719
I. Grundlagen der gesetzlichen Konzeption in Deutschland	720
II. Spezifische Fragen im internationalen Kontext	721
1. Tätigkeit ausländischer Rechtsanwälte	721
2. Bezüge zu ausländischen Ermittlungsverfahren	722
3. Zum Schutz sogenannter „External Investigations“	724
4. Schutz nach ausländischem Recht	725
5. Die sog. „Waiver-Problematik“ bei Bezügen zu den USA	725
III. Notwendigkeit und Möglichkeit der praktischen Gestaltung	727
E. Weitere Verwendung der Untersuchungsergebnisse	728
I. Prüfung sonstiger Rechtsfolgen	728
1. Öffentlich-rechtliche Anzeigepflichten	728
2. Zivilrechtliche Aspekte	730
3. Vermeidung mehrfacher Inanspruchnahme	730
II. Abwägungsaspekte bei der Informationsübermittlung an staatliche Stellen	731
III. Datenschutzrechtliche Grenzen bei der Informationsübermittlung	732
1. Überblick und Systematik	732
2. Zulässigkeit der Datenübermittlung in Drittländer	733

29. Kapitel

Kooperations- und Amnestievereinbarungen in der Krise

A. Bedeutung für interne Untersuchungen in der Praxis	737
B. Typische gemeinsame Regelungsfelder von Kooperations- und Amnestievereinbarungen	740
I. Kooperationspflicht des Mitarbeiters	740
1. Offenbarungspflichten	741
2. Herausgabe- und Vorlagepflichten	743
3. Verhältnis zu strafprozessualen Aussagepflichten vor Ermittlungsbehörden	743
II. Erstattung von Rechtsanwaltskosten durch das Unternehmen	745
C. Besonderheiten bei Amnestievereinbarungen	747
I. Amnestieprogramme als Entscheidung der Unternehmensleitung	747
II. Amnestieprogramme als Entscheidung der Mitarbeiter	750
III. Ausgestaltung der Amnestie als einseitige Zusage oder als Vertrag	751
IV. Einzelne Regelungsgegenstände	752
1. Absehen von verhaltensbedingter Beendigungskündigung	752
2. Keine Geltendmachung von Schadensersatz	754
3. Übernahme von Geldauflagen oder Geldstrafen	756
4. Verzicht auf Strafanzeige und Strafantrag	757
5. Information der Strafverfolgungsbehörden über Kooperation des Mitarbeiters	758
D. Beteiligung des Betriebsrates	758

30. Kapitel

Kooperation mit Ermittlungsbehörden

A. Einleitung	760
B. Gesetzliche Grundlagen	761
I. Nationales Recht	761
1. Grundsätzlich keine gesetzliche Pflicht zur Offenlegung oder Kooperation	761
2. Gesetzlich geregelte Sonderfälle	761
3. Koalitionsvertrag 2018 und (Gesetzes-)Entwürfe	762
II. Kooperation oder Offenlegung im internationalem Kontext	765
C. Abwägungskriterien	765
I. Mögliche Vorteile von Kooperation und Offenlegung	766
1. Vermeidung oder Einstellung von Ermittlungsverfahren	766
2. Vermeidung von strafprozessualen Zwangsmaßnahmen	766
3. Beschleunigung von Ermittlungsverfahren und -maßnahmen	767
4. Positive Auswirkung auf Rechtsfolgen	767
5. Reduzierung von Reputationsrisiken	768
6. Erkenntnisgewinn für interne Untersuchung	768
7. Handlungsfreiheit für zukünftige Maßnahmen	769

II. Mögliche Nachteile von Kooperation und Offenlegung	769
1. Vermeidbare Selbstbelastung	769
2. Auslösen von Rechtsfolgen (Sanktionen)	770
3. Einschränkung von rechtlichen Argumentationsspielräumen	771
4. Verlust von Kontrollmöglichkeiten	771
5. Einsatz von Ressourcen	772
6. Verlust von ausländischen Schutzrechten; legal privilege	772
7. Akteneinsichtsrechte Dritter	772
D. Relevante Ermittlungsbehörden	773
E. Zeitpunkt	773
F. Form	774
G. Grenzen	775

31. Kapitel

Publizitätspflichten in der Krise

A. Pflicht zur Veröffentlichung von Informationen über Korruption im Unternehmen nach Art. 17 Abs. 1 MMVO?	776
I. Veröffentlichungspflicht nach Art. 17 Abs. 1 MMVO	776
1. Emittenteneigenschaft	776
2. Vorliegen einer Insiderinformation	776
a) Präzise Information	776
b) Kursrelevanz	777
c) Keine öffentliche Bekanntheit	777
3. Relevanz der Kenntnis des Emittenten für kapitalmarktrechtliche Fehlinformationshaftung	778
a) Erfordernis positiver Kenntnis auf Organebene	778
b) Keine Zu- bzw. Zusammenrechnung von Wissen	778
c) Keine allgemeine Wissensorganisationspflicht	779
4. Zeitpunkt des Vorliegens der Ad hoc-Publizitätspflicht im Korruptionsfall	779
II. Allgemeine Voraussetzungen der Selbstbefreiung nach Art. 17 Abs. 4 MMVO	781
1. Berechtigtes Interesse am Aufschub der Veröffentlichung	781
2. Keine Eignung zur Irreführung der Öffentlichkeit	781
3. Gewährleistung der Vertraulichkeit	781
III. Selbstbefreiung nach Art. 17 Abs. 4 MMVO bei Aufdeckung von Korruptions- und Verdachtsfällen	782
1. Berechtigtes Interesse	782
a) Schutz vor rechtswidrigem Verhalten im Unternehmen?	782
b) Beurteilung anhand des Schutzzwecks von Art. 17 MMVO	783
c) Wechselwirkung mit dem Recht der Selbstbelastungsfreiheit	783
2. Dauer der Selbstbefreiung	784
3. Weitere gesetzliche Voraussetzungen der Selbstbefreiung	785
a) Vereinbarkeit mit Art. 18 Abs. 8 MMVO	785
b) Vereinbarkeit mit Art. 4 Abs. 1 lit. (c) der Durchführungsverordnung (EU) 2016/1055 vom 29.6.2016	785

B. Rückstellungen im Jahres- und Konzernabschluss und Erläuterung im Anhang	786
I. Rechtliche Grundlagen	786
1. Bilanzierung nach HGB	786
2. Bilanzierung nach IFRS	787
II. Rückstellungen und Anhangangaben in der Krise	787
C. Angaben zu Chancen und Risiken im Lagebericht (§ 289 Abs. 1 S. 4 HGB)	789
D. Nichtfinanzielle Berichterstattung	789
I. Angaben zur Bekämpfung von Korruption und Bestechung (§ 289c Abs. 2 Nr. 5, Abs. 3 Nr. 2–4 HGB)	789
II. Weglassen nachteiliger Angaben	790
III. Rechtsfolgen einer Verletzung der Pflichten nach §§ 289b–289e HGB	790
E. Sonstige Anzeige- und Offenlegungspflichten	791
I. Gesetzliche Anzeigepflichten von Unternehmen bei Korruptionsverdacht?	791
II. Anzeigepflichten nach § 43 GWG	792
III. Pflicht zur Offenlegung gegenüber Vertrags- oder Verhandlungspartnern	793
IV. Offenlegung in Prospekten?	794
V. Anzeigepflichten des Abschlussprüfers eines Unternehmens von öffentlichem Interesse (Art. 7 APVO)	794
VI. Anzeigepflichten der Prüfstelle für Rechnungslegung (§ 342b Abs. 8 HGB)	795
VII. Faktische steuerrechtliche Anzeigepflichten	795

32. Kapitel

Interne und externe Krisenkommunikation

I. Definition der Krise: Ursachen und Folgen	798
II. Die Rolle der Öffentlichkeit und der Kommunikation	798
III. Früherkennung der Krise durch Controlling, Monitoring und Risikobewusstsein	799
IV. Der erste grundlegende Schritt: Eine ganzheitliche Analyse	799
1. Die wichtigen Fragen	799
2. Die Qualität des Reportings	800
3. Die Konsistenz der kommunizierten Positionen	800
4. Der Blick auf existenzielle Fragen	800
V. Von der Defensive in die Offensive: Eine Herausforderung	801
VI. Strategie der Kommunikation	802
1. Die Steuerung der Strategie	803
2. Prinzipien der Strategie	804
3. Grundsätze der internen Kommunikation	804
4. Grundsätze der externen Kommunikation	805
5. Belastbarkeit und Schnelligkeit	806
VII. Die Ziele der Kommunikation	806
VIII. Erkenntnisse aus der Krise	807

5. Teil

Präventive Antikorruptions-Compliance in der Unternehmenspraxis

33. Kapitel

Allgemeine Bausteine eines Compliance Management Systems

A. Einleitung: Warum Compliance?	813
I. Der Wert eines effektiven Compliance Management Systems	813
II. Rechtliche Grundlagen; Verantwortung der Geschäftsleitung	815
III. Berücksichtigung von Compliance Management Systemen bei der Sanktionenbemessung	817
B. Leitlinien und Standards für Compliance Management Systeme	818
I. US-Leitlinien	819
II. Vorgaben in Europa (UK Bribery Act; Loi Sapin II)	820
III. Normen und Standards (ISO 19600, IDW PS 980, etc.)	821
C. Bausteine eines effektiven Compliance Management Systems (Schwerpunkt Antikorruption)	823
I. Vorbeugen	824
1. Compliance-Risikoanalyse	824
2. Compliance-Richtlinien und Regelwerk	826
a) Verhaltenskodex (Code of Conduct)	826
b) Weitere Antikorruptions-Regelungen, insbesondere: Geschäftspartnerprüfung	827
c) Richtlinien-Management	828
3. „Tone from the Top“ und sonstige Kommunikation	829
4. Schulungen	830
II. Entdecken	831
1. Hinweisgebersystem	831
2. Prozesskontrollen	832
a) Funktionsweise von Compliance-Kontrollen	832
b) Automatisierte Kontrollmechanismen	833
3. Interne Ermittlungen und Audits	834
a) Interne Ermittlungen	834
b) Audits	836
4. Monitoring und Reporting	837
a) Monitoring	837
b) Reporting	837
III. Reagieren	838
1. Konsequente Sanktionsmaßnahmen	838
2. Durchgängige Beseitigung von Schwachstellen	839
3. Konsistente Kommunikation (intern/extern)	840
D. Laufende Weiterentwicklung des Compliance Management Systems	840
E. Einrichtung einer angemessenen Compliance-Organisation	841
I. Anforderungen an eine Compliance-Organisation	841
II. Ausstattung und Ressourcen der Compliance-Organisation	841
III. Stellung in der Unternehmensorganisation	842

IV. Modelle einer Compliance-Organisation	843
1. Autonome Organisation	843
2. Compliance-Committee/Matrix-Organisation	843
V. Der Compliance Officer	844
1. Aufgaben und erforderliche Qualifikationen	844
2. Haftung des Compliance Officers	844
F. Arbeits- und datenschutzrechtliche Herausforderungen	845
I. Rolle des Betriebsrats	846
II. Compliance-Betriebsvereinbarungen	848
III. Arbeitnehmer-Datenschutz	849
G. Zusammenfassung und Ausblick	850

34. Kapitel

Risikoanalyse bzgl. korruptionsspezifischer Risiken

I. Einführung	852
II. Grundsätze und Methoden der Risikoanalyse	853
1. Risikoidentifizierung	855
2. Bewertung und Priorisierung der identifizierten Risiken	856
III. Identifizierung korruptionsspezifischer Risiken	858
1. Analyse der Ursachen für Korruption	858
a) Kriminalitätstheorien als Ausgangspunkt	858
b) Aktuelle empirische Beobachtungen als Ausgangspunkt	862
2. Systematische Darstellung korruptionsspezifischer Risiken	864
a) Unvermeidbare Risiken	864
b) Vermeidbare Risiken	867
3. Risikospezifisches Vorgehen bei der Identifizierung von Korruptionsrisiken im Unternehmen	868
a) Identifizierung unvermeidbarer normativer Risiken	868
b) Identifizierung unvermeidbarer personenbezogener Risiken	869
c) Identifizierung unvermeidbarer Gelegenheitsrisiken	870
d) Identifizierung vermeidbarer Risiken	872
4. Ablauf der Identifizierung korruptionsspezifischer Risiken	873
IV. Fazit	874

35. Kapitel

Antikorruptionsspezifische Bausteine eines Compliance Management Systems

A. Einleitung und Rechtsgrundlagen	876
B. Risikoanalyse	878
C. Engagement der Führungskräfte („Top-Level-Commitment“)	878
I. „Tone from the Top“	878
II. „Tone from the Middle“ und Leitlinien für Führungskräfte	879

D. Festlegung von Verantwortlichkeiten für die Beaufsichtigung des Antikorruptions-Compliance-Programms	880
I. Verantwortung bei mehrköpfigen Leitungsgremien	880
II. Compliance-Funktion für die Korruptionsbekämpfung	881
III. Verantwortung im Konzern	881
E. Antikorruptionsrichtlinien	881
I. Geltungsbereich von Richtlinien	881
II. Inhalte von Antikorruptionsrichtlinien	882
1. Hinweis auf eigene Wertebasis, Prinzipien, Verantwortlichkeit und möglichen Schaden durch Korruption	882
2. Definition von Korruption	882
3. Interaktion mit Amtsträgern	883
4. Umgang mit Zuwendungen und Wertgrenzen	883
5. Umgang mit Spenden/Sponsoring	884
6. Reisen und Spesen	884
7. Facilitation Payments	884
8. Influence Peddling	885
9. Anleitung zum Vorgehen bei Verdachtsfällen	885
a) Informationspflicht der Mitarbeiter	885
b) Hinweis auf Korruptionsindikatoren	885
c) Hinweis auf Whistleblowing-System und Ansprechpartner	885
10. Hinweis auf Sanktionen bei Verstößen	886
III. Verknüpfung mit anderen Richtlinien	886
IV. Fortlaufende Überprüfung und Anpassung	886
F. Geschäftspartnerprüfung und Gestaltung von Vertragsbeziehungen	886
I. Geschäftspartnerprüfung	886
1. Erfassung und Einordnung der Geschäftspartner	888
2. Risikoklassifizierung	889
a) Involvierte Unternehmen und Personen sowie Vorgeschichte	890
b) Konkrete Tätigkeit und konkreter Zweck der Geschäftsbeziehung	891
c) Sektorspezifisches Risiko	891
d) Länderspezifische Risiken	891
e) Volumen der Geschäfte mit dem Geschäftspartner und Vergütungsstruktur	892
f) Umfang der Interaktion des Geschäftspartners mit Amtsträgern	892
g) Umstände der Geschäftsanbahnung und der (geplanten) Abwicklung der Geschäftsbeziehung	892
3. Durchführung der Prüfung	892
4. Entscheidung und Festlegung von Maßnahmen zur Risikominimierung	894
5. Regelmäßige Aktualisierung der Prüfung	894
6. Zuständigkeit für Geschäftspartnerprüfungen	895
II. Gestaltung von Verträgen mit Geschäftspartnern	895
1. Standardvertragsklauseln	896
2. Leistungsbeschreibung und Vergütungsvorgaben	896

III. Monitoring während der laufenden Geschäftsbeziehung	897
IV. Berücksichtigung alternativer Geschäftspartner	897
G. Interne Organisationsmaßnahmen und Dokumentation	897
I. Mehraugenprinzip	898
II. Transparenz, lückenlose Buchführung und Dokumentation	898
III. Trennung bestimmter Funktionen und Bereiche	899
IV. Sicherstellung der Zusammenarbeit verschiedener Unternehmensbereiche	899
V. Personalbezogene Maßnahmen	900
1. Personalauswahl	900
2. Personalrotation/Aufgabenrotation	901
3. Bonusregelungen und Compliance-Anreize für Mitarbeiter	902
H. Antikorruptionsschulungen	902
I. Adressatenkreis und Inhalt	902
1. Relevante Bereiche	902
2. Antikorruptionsspezifische Inhalte	903
II. Regelmäßigkeit	904
III. Schulungsmethoden	904
IV. Verantwortung und Dokumentation	904
I. Kontrollen, Aufdeckung und Meldung von Verstößen	905
I. Internes Kontrollsystem	905
1. Organisation	905
2. Aufgaben im Allgemeinen	905
3. Einzelne spezifische Prüfungsaufgaben	906
4. Liste von Korruptionsindikatoren	907
a) Interne Indikatoren	907
b) Externe Indikatoren	907
II. Externe Audits	908
III. Kontrolle durch Aufsichtsorgane	908
IV. Whistleblowing-System	908
J. Umgang mit Verdachtsmomenten und Verstößen	909
I. Umgang mit Verdachtsmomenten	909
II. Sanktionierung von festgestellten Verstößen	910
III. Meldepflichten in Bezug auf Korruptionsvorfälle	910
K. Regelmäßige Überprüfung und Optimierung des Antikorruptions- Compliance-Programms	911
I. Aktualisierung der Risikoanalyse	911
II. Regelmäßige Überprüfung	911
III. Zusammenarbeit mit Behörden und Verbänden	912
IV. Zertifizierungen	912
L. Vorbereitung auf Durchsuchungen und Beschlagnahmen	912
I. Durchsuchungsschulungen und Verhaltensempfehlungen	913
II. Mock Dawn Raids	913

36. Kapitel

Personal und Organisationsstruktur des CMS sowie spezifische Risiken der Compliance-Verantwortlichen

A. Einführung	915
B. Compliance-Verantwortliche	915
I. Literatur	915
II. Bundesgerichtshof	916
C. Personelle Organisationsstruktur	916
I. Erste Ebene: Unternehmensleitung	917
1. Organisationsermessen der Unternehmensleitung	917
II. Zweite Ebene: Zentraler Compliance-Beauftragter: der Chief Compliance Officer	918
1. Anforderungen an den Chief Compliance Officer	918
a) Zuverlässigkeit	918
b) Kompetenzen	920
2. Aufgaben des Chief Compliance Officers	921
a) Compliance Risikoanalyse	922
b) Beratung	922
c) Informationssteuerung	923
d) Kontrollfunktion	923
e) Dokumentation	924
f) Sanktionierung	925
3. Kompetenzen des Chief Compliance Officers	925
a) Eskalationsrecht	926
b) Weisungskompetenz gegenüber der Unternehmensführung	926
c) Einsichts-, Zutritts- und Auskunftsrechte	926
d) Weisungsbefugnisse gegenüber Unternehmensangehörigen	927
4. Informationspflichten	927
5. Arbeitsrechtliche Stellung des Chief Compliance Officer	928
6. Unabhängigkeit des Chief Compliance Officer	928
III. Dritte Ebene: Dezentrale Compliance-Beauftragte: Compliance Officer	929
1. Unterschiede zum Chief Compliance Officer	929
2. Aufgaben des Compliance Officers	929
D. Haftung der Compliance-Verantwortlichen	930
I. Haftung der Unternehmensleitung	930
1. Zivilrechtliche Haftung	930
2. Strafrechtliche Geschäftsherrhaftung	931
II. Haftung des Chief Compliance Officers	931
1. Zivilrechtliche Haftung	931
2. Strafrechtliche Haftung	932
III. Haftung der übrigen Compliance Officer	933

37. Kapitel

Aufdeckung von Korruption durch reguläre organisatorische und technische Kontrollen

I. Die Pflicht zu anlassunabhängigen, regulären Kontrollen	935
1. Aus dem Gesellschaftsrecht	935
2. Aus dem Ordnungswidrigkeitenrecht	936
3. Aus dem Entwurf des Verbandssanktionengesetzes	937
4. Beispiele aus anderen Rechtsordnungen	938
a) US Sentencing Guidelines/DOJ Guidance	938
b) UK Bribery Act	939
c) Brasilianisches Anti-Korruptionsrecht	939
d) Weitere	940
5. Ausgestaltung der Kontrollen/Leitlinien	941
a) IDW PS 980	941
b) 19600	943
c) ISO 37001	945
6. DIIR Standards	949
a) DIIR Revisionsstandard Nr. 2	949
b) DIIR Revisionsstandard Nr. 5	950
II. Möglichkeiten der Aufdeckung von Korruption durch technische Kontrollen	951
1. Grundlegende Erkenntnisquellen der Aufdeckung	951
a) Unterschiedliche Sichtweisen der Datenanalyse	952
b) Fundorte für Anzeichen der aktiven Korruption	953
c) Weitere Betrachtungen zu technischen Kontrollen	955

38. Kapitel

Compliance bei M&A-Transaktionen

A. Einleitung: M&A-Transaktionen und Compliance – Was heißt das?	958
I. Die praktische Bedeutung von Compliance bei M&A-Transaktionen ..	959
II. Funktionen und Ziele einer Compliance Due Diligence	961
III. Rechtliche Grundlagen; Verantwortung der Geschäftsleitung	962
B. Compliance in den verschiedenen Phasen einer M&A-Transaktion	965
I. Phase 1 – Initiierung der Transaktion und Vorbereitung	966
1. Zusammensetzung des Teams und Auswahl der Berater	966
2. Prüfung von Vorvereinbarungen	966
3. Vertragspartnerprüfungen	968
4. Indikative Compliance Due Diligence	968
II. Phase 2 – Durchführung der Compliance Due Diligence	969
1. Umfang der Compliance Due Diligence	970
2. Allgemeine Informationen über das Zielunternehmen	971
3. Prüfung von Bestechungs- und Korruptionsrisiken	971
4. Status des Compliance Management Systems	975
5. Sonstige Themen einer Compliance Due Diligence	975
6. Compliance Due Diligence Aktivitäten	977
7. Compliance Due Diligence Report	979
8. Planung von Integrationsmaßnahmen	979

III. Phase 3 – Vertragsabschluss und Vollzug der Transaktion	979
1. Anpassung der Transaktionsstruktur	979
2. Vertragliche Vereinbarungen	980
3. Weitere Maßnahmen zur Risikomitigierung	985
4. Besonderheiten bei Mehr/- oder Minderheitsbeteiligungen und <i>Joint Ventures</i>	986
5. Vorbereitung der Integration	986
IV. Phase 4 – Integration	987
1. Fortführung der Compliance Due Diligence	987
2. Durchführung der Integrationsmaßnahmen	987
C. M&A-Compliance im Unternehmen	989
I. Richtlinien und Verfahren	989
II. Schulungen	989
III. Berichterstattung über M&A-Compliance	989
D. Aktuelle Entwicklungen und Trends	990
I. Gesetz zur Sanktionierung von verbandsbezogenen Straftaten	990
II. Ausblick: Die Bedeutung von M&A-Compliance in Transaktionen mit US-Bezug	991

39. Kapitel

Ombudsmann- und Hinweisgebersysteme

A. Einleitung	994
B. Begriffe	995
I. Hinweisgeber	995
II. Hinweis	995
III. Hinweisgebersystem	995
IV. Ombudsstelle bzw. Ombudsperson	996
V. Öffentliche Wahrnehmung	996
C. Gründe	997
I. Praktische Gründe	997
II. Rechtliche Gründe	999
D. Ausgestaltungsmöglichkeiten	1000
I. Bekanntmachung	1000
II. Bestimmung des Kreises der Hinweisgeber	1001
III. Konkretisierung des Gegenstands der Hinweise	1001
IV. Maßnahmen zum Schutz des Hinweisgebers	1002
V. Angebotene Meldewege	1002
VI. Bestimmung des Empfängers der Hinweise	1003
1. Allgemeines	1003
2. Anwaltliche Ombudsperson	1004
a) Aufgaben	1004
b) Rechtsbeziehungen	1005
c) Stellung gegenüber den Strafverfolgungsbehörden	1006
d) Auswahl der Ombudsperson	1007
VII. Reaktion	1007

- E. Die rechtlichen Aspekte 1007
 - I. EU-Whistleblower-Richtlinie 1007
 - 1. Pflicht zur Einrichtung 1008
 - 2. Verbot von Repressalien 1008
 - 3. Interne und externe Meldungen 1009
 - 4. Ausblick 1009
 - II. Arbeitsrecht 1010
 - 1. Abwägungsentscheidung 1010
 - 2. Situation nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 1011
 - 3. Bedeutung des GeschGehG im Arbeitsrecht 1012
 - 4. Auswirkungen der EU-Whistleblower-Richtlinie 1012
 - III. Datenschutzrecht 1012
 - 1. Zulässigkeit der Verarbeitung 1012
 - 2. Grundsätze der Verarbeitung 1013
 - 3. Auskunftsanspruch 1014
 - 4. Beauftragung Dritter 1014
 - IV. Geschäftsgeheimnisschutz 1014
 - 1. Begriff des Geschäftsgeheimnisses 1015
 - 2. Verbots- und Ausnahmetatbestand 1016
 - 3. Kein abgestuftes Meldesystem 1017
 - 4. Rechtsfolgenanordnungen des GeschGehG 1017
 - V. Strafrecht 1018
 - 1. Informationserlangung 1018
 - 2. Informationsoffenbarung 1018
 - a) Offenbaren von Geheimnissen 1018
 - b) Offenbaren wahrheitswidriger Informationen 1019
 - 3. Nichtanzeige geplanter Straftaten 1019
- F. Fazit bzw. Ausblick 1019

40. Kapitel

Präventive Absicherung durch Versicherungen und zivilrechtliche Haftungsrisiken der Geschäftsführung

- A. Zivilrechtliche Haftungsrisiken der Geschäftsführung 1020
 - I. Innenhaftung 1020
 - 1. Pflichtverletzung 1020
 - a) Aktive Beteiligung an Korruption 1020
 - b) Unzureichende Anti-Korruptions-Compliance 1020
 - 2. Darlegungs- und Beweislast 1021
 - 3. Schaden, Kausalität, Zurechenbarkeit 1021
 - a) Schaden 1021
 - b) Kausalität und objektive Zurechnung 1025
 - 4. Grundsätzliche Pflicht zur Anspruchsverfolgung in der AG 1026

II. Außenhaftung nach § 826 BGB und § 823 Abs.2 BGB	1027
1. Haftung gegenüber Aktionären	1027
a) § 823 Abs.1 BGB	1027
b) § 823 Abs.2 BGB i.V.m. einem Schutzgesetz	1028
c) § 826 BGB	1028
2. Haftung gegenüber Dritten	1028
a) § 823 Abs.2 BGB	1028
b) § 826 BGB	1029
B. Präventive Absicherung durch Versicherungen	1029
I. Mögliche versicherbare Risiken	1029
1. Haftungsfreistellung	1029
2. Beratungskosten und Kosten interner Untersuchungen	1029
3. Abgrenzung zu möglichen Privatversicherungen der Geschäftsleiter	1030
II. D&O-Versicherung	1030
1. Versichertes Risiko und Versicherungsfall	1030
a) Haftungsfreistellung	1031
b) Abwehrkosten	1031
c) Verstoß gegen ausländische Anti-Korruptionsgesetze	1032
2. Deckungslücken und -risiken	1032
III. Strafrechtsschutzversicherung	1033
1. Versichertes Risiko	1033
2. Deckungslücken und -risiken	1034
IV. Vertrauensschadenversicherung	1034
1. Versichertes Risiko	1034
2. Deckungslücken und -risiken	1034
V. Innovative „Compliance-Versicherung“	1035
 <i>Stichwortverzeichnis</i>	 1037