

Inhaltsverzeichnis

| | |
|----------------------------------------------|------|
| Vorwort | V |
| Verzeichnis der Autorinnen und Autoren | XXXI |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXV |

1. Teil Grundlagen und Organisation

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| I. Kapitel Corporate Governance und Compliance | 3 |
| I. Einleitung | 7 |
| A. Allgemeine Bedeutung von Corporate Governance und Compliance | 7 |
| B. Österreichischer Corporate Governance Kodex | 9 |
| C. Bundes Public Corporate Governance Kodex | 10 |
| II. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Compliance | 11 |
| A. Organverantwortung und Organhaftung | 11 |
| 1. Sorgfaltspflicht | 12 |
| 2. Unternehmerisches Ermessen und Business Judgement Rule | 12 |
| a) Unternehmerische Entscheidung | 13 |
| b) Zum Wohle der Gesellschaft | 13 |
| c) Freiheit von sachfremden Interessen | 13 |
| d) Angemessene Informationsgrundlage | 14 |
| B. Auswirkungen auf die Organisationsverantwortung für Compliance | 14 |
| III. Internationale Rechtsgrundlagen der Compliance | 16 |
| A. Foreign Corrupt Practices Act | 16 |
| B. Sarbanes-Oxley Act | 17 |
| C. UK Bribery Act 2010 | 18 |
| D. Persönliche Haftung von Managern nach US-amerikanischem Recht (Yates Memorandum) | 18 |
| E. Sapin II | 19 |
| IV. Nationale und internationale Standards sowie Prüfungen und Zertifizierungen von Compliance-Programmen | 19 |
| A. ONR 192050 | 19 |
| B. IDW PS 980 | 20 |
| C. ISO 37301 | 20 |
| D. ISO 37002:2021 Hinweis-Management-Systeme – Leitlinien | 21 |
| E. ISO 37000:2021 Anleitung für Governance von Organisationen | 21 |
| F. ISO 27000 | 22 |
| G. UKBA-Leitfaden | 22 |
| H. US-amerikanische Standards | 22 |
| 1. Leitlinien zur Evaluierung von Compliance-Programmen und FCPA-Leitfaden | 22 |
| 2. Leitlinien zum Kartellrecht | 23 |
| 3. Leitlinien zum Außenwirtschaftsrecht | 23 |
| I. Leitlinien der Internationalen Handelskammer | 23 |
| J. OECD-Leitfaden | 24 |
| K. Spezielle Vorgaben für Pharma und Medizintechnik | 24 |
| V. Die Rolle von Compliance in der Corporate-Governance-Struktur | 25 |
| A. Risikomanagement, IKS, Compliance und Interne Revision | 25 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Risikomanagement-System | 25 |
| 2. Internes Kontrollsystem | 26 |
| 3. Interne Revision | 27 |
| 4. GRC-Ansatz | 27 |
| B. Three-Lines-Modell | 28 |
| 1. Rolle des Leitungsorgans | 28 |
| 2. Rollen der ersten und zweiten Linie | 29 |
| 3. Rollen der dritten Linie | 29 |
| 4. Externe Prüfungsdienstleister | 30 |
| 5. Grafische Übersicht zum Drei-Linien-Modell | 30 |
| 6. Ausgestaltung und Gefährdungspotenziale | 31 |
| VI. Corporate Social Responsibility und Compliance | 31 |
| VII. Organisatorische Maßnahmen zum Aufbau eines effektiven CMS | 32 |
| A. Aufgabenzuweisung und Delegation | 32 |
| 1. Horizontale Delegation | 32 |
| 2. Vertikale Delegation | 33 |
| a) Auswahlorgfalt | 33 |
| b) Einweisungsgorgfalt | 33 |
| c) Überwachungsgorgfalt | 33 |
| 3. Besonderheiten hinsichtlich verwaltungsstrafrechtlicher Verantwortung | 34 |
| B. Unterschiedliche Organisationsmodelle der Compliance-Funktion | 36 |
| VIII. Bestandteile eines effektiven Compliance-Management-Systems | 37 |
| A. Compliance Kultur | 39 |
| B. Compliance-Ziele | 39 |
| C. Compliance-Risikoanalyse | 40 |
| 1. Definition Risiko sowie Abgrenzung zu Chance und Schaden | 41 |
| 2. Unterscheidung zwischen internen und externen Risiken | 41 |
| 3. Risikoträger (Risk Owner) | 42 |
| 4. Compliance-Risikomanagement-Prozess | 42 |
| a) Risikostrategie | 42 |
| b) Risikotragfähigkeit | 43 |
| c) Risikoappetit | 43 |
| d) Risikoidentifikation | 44 |
| e) Risikobewertung | 44 |
| f) Visuelle Darstellung in einer Risikomatrix | 46 |
| g) Risikosteuerung | 47 |
| h) Risikoüberwachung | 48 |
| i) Risikoberichterstattung | 49 |
| D. Compliance-Organisation | 50 |
| 1. Aufbauorganisation | 50 |
| 2. Ablauforganisation | 50 |
| E. Compliance-Programm | 51 |
| 1. Einführung eines Verhaltenskodexes | 51 |
| 2. Einführung weiterer Compliance-Richtlinien | 52 |
| 3. Geschäftspartner-Compliance | 52 |
| F. Compliance-Kommunikation | 53 |
| 1. Ordnungsmäßiges Berichtswesen | 53 |
| 2. Ordnungsmäßige Instruktion | 53 |
| a) Krisenplan | 54 |
| b) Merk- und Informationsblätter | 55 |
| 3. Regelmäßige Schulungen | 55 |
| 4. Beratung („ask me“) | 56 |
| 5. Außenkommunikation | 56 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| G. Überwachung und Verbesserung | 57 |
| 1. Compliance-Kontrollen | 57 |
| a) Mögliche Prüfungsziele und -handlungen | 57 |
| b) Interne und externe Prüfungsinstanzen | 59 |
| 2. Hinweisgebersystem („tell me“) | 60 |
| 3. Unternehmensinterne Ermittlungen | 61 |
| 4. Angemessene Reaktion und Sanktionierung | 62 |
| H. Dokumentation | 62 |
| IX. Compliance als Erfolgsfaktor | 64 |
| 2. Kapitel Corporate Social Responsibility und Compliance | 65 |
| I. Einleitung | 67 |
| II. Zentrale Begriffe | 68 |
| A. Nachhaltigkeit | 68 |
| B. Environmental, Social, Governance | 70 |
| C. Corporate Social Responsibility | 72 |
| III. Internationale CSR-Ansätze | 74 |
| A. United Nations | 74 |
| 1. UN Global Compact | 74 |
| 2. UN Guiding Principles on Business and Human Rights | 75 |
| 3. UN Sustainable Development Goals | 76 |
| 4. Pariser Übereinkommen zum Klimaschutz | 78 |
| B. Organisation for Economic Cooperation and Development | 79 |
| 1. OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen | 79 |
| 2. Weitere OECD-Instrumente und Ordnungsrahmen | 80 |
| C. Sustainability Reporting Standards der Global Reporting Initiative (GRI) | 83 |
| D. ISO 26000:2010 Leitfaden zur gesellschaftlichen Verantwortung | 86 |
| E. Dreigliedrige Grundsatzerklärung der Internationalen Arbeitsorganisation zu multinationalen Unternehmen und Sozialpolitik | 87 |
| F. Umweltmanagement- und -betriebsprüfungssystem (EMAS) | 88 |
| IV. Unionsrechtliche Verankerung | 88 |
| A. Grünbuch der Europäischen Kommission | 88 |
| B. CSR-Richtlinie | 89 |
| C. Ergänzungen der Vergaberichtlinien | 89 |
| D. Konfliktmineralien-Verordnung | 90 |
| V. Österreichische CSR-Ansätze | 90 |
| A. Nachhaltigkeits- und Diversitätsverbesserungsgesetz (NaDiVeG) | 90 |
| B. ONR 192500 „Gesellschaftliche Verantwortung von Organisationen – CSR“ | 92 |
| VI. Jüngste wesentliche Entwicklungen auf europäischer Ebene | 93 |
| A. Taxonomie-Verordnung | 93 |
| B. Vorschlag der EU-Kommission zur Corporate Sustainability Reporting Directive | 96 |
| 1. Zeitlicher Rahmen | 97 |
| 2. Ausweitung des Kreises berichtspflichtiger Gesellschaften | 97 |
| 3. Einheitliches Rahmenwerk auf EU-Ebene zur Nachhaltigkeitsberichterstattung | 98 |
| 4. Inhalt der Berichterstattung – Nachhaltigkeitsaspekte | 98 |
| 5. Pflicht zur Integration des Nachhaltigkeitsberichts in den (Konzern-)Lagebericht | 99 |
| 6. Überwachung durch den Prüfungsausschuss | 100 |
| 7. Materielle Prüfungspflicht durch den Abschlussprüfer | 100 |
| 8. Enforcement-Prüfung und Prüferaufsicht | 101 |
| C. Vorschlag einer EU-Richtlinie über die Sorgfaltspflicht von Unternehmen im Bereich der Nachhaltigkeit | 101 |
| VII. Verhältnis von CSR und Compliance | 103 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| A. Allgemeines | 103 |
| B. Zivilrechtliche Haftungsrisiken | 104 |
| C. Wettbewerbsrechtliche Haftungsrisiken | 104 |
| D. Nichtfinanzielle Berichterstattung und bilanzstrafrechtliche Haftungsrisiken | 106 |
| E. Fazit | 107 |
| 3. Kapitel Organhaftung | 109 |
| I. Einführung | 113 |
| II. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen | 113 |
| A. Geschäftsführungsbefugnis als Anknüpfungspunkt der Organhaftung | 113 |
| 1. Beachtung der Zuständigkeitsordnung | 113 |
| 2. Geschäftsführungsbefugnisse: Gestaltungsmöglichkeiten | 114 |
| a) Einzelgeschäftsführung | 114 |
| b) Gesamtgeschäftsführung | 116 |
| c) Ressortverteilung | 116 |
| 3. Delegation an nachgeordnete Ebenen und deren Überwachung | 118 |
| B. Compliance-Verantwortung | 119 |
| 1. Legalitätspflicht als Ausgangspunkt | 119 |
| 2. Gesellschaftsebene | 120 |
| 3. Konzernebene | 121 |
| III. Einzelfragen der Innenhaftung (der Gesellschaft gegenüber) | 123 |
| A. Pflichtverletzung | 123 |
| B. Schaden und Kausalität | 126 |
| 1. Allgemein | 126 |
| a) Schaden | 126 |
| b) Kausalität | 127 |
| 2. Bußgeldregress | 128 |
| 3. Regress für (Kartell-)Schadenersatzzahlungen | 128 |
| 4. Vorteilsausgleichung | 129 |
| C. Verschulden | 129 |
| D. Darlegungs- und Beweislast | 130 |
| E. Verjährung | 132 |
| F. Vorabgenehmigung, Verzicht und Vergleich, Entlastung | 133 |
| 1. Aktiengesellschaft | 133 |
| a) Vorabgenehmigung | 133 |
| b) Verzicht und Vergleich | 134 |
| 2. GmbH | 135 |
| 3. Personengesellschaften | 136 |
| IV. Dritt- oder Außenhaftung | 136 |
| 4. Kapitel Verbandsverantwortlichkeit und Compliance | 139 |
| I. Das Verbandsverantwortlichkeitsgesetz (VbVG) | 141 |
| II. Der sachliche Anwendungsbereich des VbVG | 143 |
| III. Der persönliche Anwendungsbereich des VbVG | 145 |
| A. Der Verband | 145 |
| B. Keine Verbände iSd VbVG | 146 |
| IV. Die Voraussetzungen strafrechtlicher Verbandsverantwortlichkeit | 147 |
| A. Verbandszugehörige natürliche Personen | 147 |
| 1. Entscheidungsträger (§ 2 Abs 1 VbVG) | 147 |
| a) Personen mit Außenvertretungsbefugnis (Z 1) | 148 |
| b) Personen mit Kontrollbefugnis (Z 2) | 149 |
| c) Personen mit sonst maßgeblichem Einfluss auf die Geschäftsführung (Z 3) | 149 |
| 2. Mitarbeiter (§ 2 Abs 2 VbVG) | 149 |

| | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| B. | Unter welchen Voraussetzungen der Verband verantwortlich ist | 150 |
| 1. | Tat zu Gunsten des Verbands (Z 1) | 151 |
| 2. | Verletzung von Verbandspflichten (Z 2) | 151 |
| a) | Konkretisierung, Einschränkung, Beispiele | 152 |
| 3. | Verband als gleichzeitiger „Täter“ und Opfer einer Tat? | 153 |
| 4. | Anlasstäter | 153 |
| a) | Die Entscheidungsträgertat | 154 |
| b) | Die Mitarbeitertat | 156 |
| V. | Das Verhältnis von Abs 2 und Abs 3 | 159 |
| VI. | Die Sanktionen | 159 |
| A. | Geldbuße | 159 |
| 1. | Anzahl der Tagessätze | 160 |
| 2. | Höhe des Tagessatzes | 160 |
| B. | Neubemessung und Uneinbringlichkeit | 162 |
| C. | Ausschluss des Rückgriffs | 162 |
| D. | Verbandsgeldbußen nach dem FinStrG | 162 |
| VII. | Erschwerungs- und Milderungsgründe | 163 |
| A. | Erschwerungsgründe gem § 5 Abs 2 | 163 |
| B. | Milderungsgründe gem § 5 Abs 3 | 164 |
| 1. | Präventives Vortatverhalten (Z 1) | 164 |
| 2. | Mitarbeitertat (Z 2) | 165 |
| 3. | Nachtatverhalten als Milderungsgrund (Z 3–5) | 165 |
| 4. | Gewichtige rechtliche Nachteile durch die Tat (Z 6) | 166 |
| VIII. | Verfolgungsermessen der StA gem § 18 VbVG | 166 |
| A. | Die Abwägungskriterien | 167 |
| B. | Die Ausschlusskriterien | 167 |
| C. | Bedeutung von Compliance-Maßnahmen | 169 |
| D. | Einstellung des Verfahrens gegen den Individualtäter und/oder Verband | 169 |
| 1. | Verhältnis von § 18 VbVG zu §§ 190ff StPO | 169 |
| 2. | Auswirkungen einer Verfahrenseinstellung | 170 |
| E. | Fortführungsantrag nach §§ 195f StPO | 171 |
| F. | Anwendbarkeit auf Finanzvergehen | 171 |
| IX. | Rücktritt von der Verfolgung gem § 19 VbVG (Diversion) | 172 |
| A. | Voraussetzungen | 172 |
| 1. | Geldbußen (Z 1) | 173 |
| 2. | Probezeit mit oder ohne Begleitmaßnahmen (Z 2) | 173 |
| 3. | Gemeinnützige Leistungen (Z 3) | 174 |
| B. | Gerichtliche Diversion | 174 |
| X. | (Teil-)Bedingte Nachsicht der Verbandsgeldbuße und Weisungen | 175 |
| A. | Bedingte Nachsicht | 175 |
| 1. | Gänzlich bedingte Nachsicht | 175 |
| 2. | Teilbedingte Nachsicht | 175 |
| 3. | Endgültige Nachsicht | 176 |
| 4. | Finanzvergehen | 176 |
| B. | Weisungen | 176 |
| 1. | Schadensgutmachung | 176 |
| 2. | Technische, organisatorische oder personelle Maßnahmen | 177 |
| C. | Widerruf der bedingten Nachsicht | 177 |
| XI. | Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 178 |
| A. | Antrag auf Verhängung einer Verbandsgeldbuße | 178 |
| B. | Vertretung des Verbandes im Verfahren | 178 |
| C. | Verständigung der zuständigen Verwaltungs- oder Aufsichtsbehörde | 179 |
| D. | Registerrauskunft | 180 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Kapitel Der Compliance Officer | 181 |
| I. Einleitung | 183 |
| II. Das Anforderungsprofil | 184 |
| A. Fachliche Expertise und Geschäftsverständnis | 185 |
| B. Management- und Führungsstärke | 187 |
| C. Persönlichkeit | 190 |
| III. Aufgaben des Compliance Officers im Unternehmen | 190 |
| A. Wiederkehrende Erfassung des unternehmensinternen Compliance-Risikos | 191 |
| B. Konzeption und Weiterentwicklung von Compliance-Maßnahmen | 192 |
| C. Etablierung und Stärkung der Compliance Kultur | 193 |
| D. Erstellung von Compliance-Regelwerken | 194 |
| E. Der Compliance Officer als Manager von Informationen und Fachwissen | 196 |
| 1. Der Compliance Officer als Schnittstelle von Informationen | 196 |
| 2. Der Compliance Officer als Berater der Geschäftsführung und Mitarbeiter .. | 196 |
| F. Kommunikationsstelle und Aus- und Fortbildungen | 196 |
| G. Wahrnehmung von Überwachungs- und Kontrollaufgaben | 198 |
| H. Feststellung von Compliance-Verstößen und deren Sanktionierung | 199 |
| I. Berichtspflichten | 201 |
| J. Regelmäßige Kontrolle und Updates des CMS | 202 |
| K. Dokumentation und Archivierung | 203 |
| IV. Ausgestaltung der Compliance-Funktionen im Unternehmen | 203 |
| A. Schutz- und Risikomanagementfunktion | 205 |
| B. Beratungs- und Informationsfunktion | 205 |
| C. Monitoring- und Überwachungsfunktion | 206 |
| D. Qualitäts- und Innovationsfunktion | 206 |
| E. Marketingfunktion | 206 |
| V. Bestellung und Pflichtdelegation | 206 |
| A. Bestellung | 206 |
| B. Umfang und Grenzen der Pflichtdelegation | 208 |
| VI. Stellung im Unternehmen und Haftungsrisiken | 208 |
| A. Unabhängigkeit bei der Aufgabenwahrnehmung | 208 |
| B. Ressourcen | 209 |
| C. Haftungsrisiken des Compliance Officers | 209 |
| 1. Strafrechtliche Haftung des Compliance Officers | 209 |
| 2. Zivilrechtliche Haftung des Compliance Officers | 210 |
| 3. Verwaltungsrechtliche Haftung des Compliance Officers | 211 |
| 6. Kapitel Internal Investigations – Interne Untersuchungen im Unternehmen | 213 |
| I. Einleitung | 216 |
| II. Pflicht zur Aufklärung von Verdachtsfällen | 221 |
| III. Die Ermittlungsmaßnahmen bei Internal Investigations | 222 |
| IV. Informationsgewinnung aus öffentlich zugänglichen Quellen | 223 |
| V. Interviews und sonstige informatorische Befragungen | 224 |
| VI. Informationsgewinnung | 226 |
| A. Zugriff auf Unterlagen | 226 |
| B. Personalfragebögen | 226 |
| VII. Inaugenscheinnahme des Arbeitsplatzes | 227 |
| VIII. IT-gestützte interne Untersuchungen | 227 |
| A. E-Mail-Screening | 227 |
| B. Überwachung der Internetnutzung | 228 |
| IX. Akustische Überwachung, Videoüberwachung und Observation | 229 |
| A. Akustische Überwachung | 229 |
| B. Videoüberwachung | 229 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| C. Observation | 230 |
| X. Forensische Untersuchungen | 230 |
| A. Grundlagen der forensischen Untersuchungen | 231 |
| B. Forensische Untersuchungsteams | 232 |
| C. Datensicherung und Datenaufbereitung | 233 |
| D. Datenanalyse | 234 |
| E. Forensische Interviews | 235 |
| F. Der forensische Bericht | 236 |
| XI. Amnestieprogramme | 237 |
| XII. Rolle des Betriebsrats | 238 |
| XIII. Strafbarkeitsrisiken für interne Ermittler | 239 |
| A. Nötigung (§ 105 StGB) | 240 |
| B. Verletzung des Briefgeheimnisses (§ 118 StGB) | 241 |
| C. Widerrechtlicher Zugriff auf ein Computersystem (§ 118a StGB) | 241 |
| D. Verletzung des Telekommunikationsgeheimnisses (§ 119 StGB) | 242 |
| E. Missbrauch von Tonaufnahme- oder Abhörgeräten (§ 120 StGB) | 243 |
| XIV. Strafbarkeitsrisiken für das Unternehmen im Zusammenhang mit den erhobenen Unterlagen | 244 |
| XV. Ständesrechtliche Risiken für externe Ermittler | 245 |
| XVI. Interne Untersuchungen im Licht staatlicher Ermittlungstätigkeit | 247 |
| A. Pflichten des Unternehmens | 247 |
| B. Ermittlungen durch Private | 249 |
| C. Vorteile für die Strafverfolgungsbehörden durch Internal Investigations | 249 |
| D. Zeugnisverweigerungsrechte | 250 |
| E. Schutz von Unternehmensunterlagen | 250 |
| F. Verwertung von Internal Investigations – Ergebnissen im Strafverfahren | 252 |
| XVII. Informationsgewinnung durch das Unternehmen – Akteneinsichtsrecht | 253 |
| XVIII. Einsicht in die Unternehmensunterlagen | 255 |
| 7. Kapitel Whistleblowing-Systeme | 257 |
| I. Whistleblowing-System als effektiver Bestandteil eines CMS | 258 |
| A. Der Begriff „Whistleblowing“ | 259 |
| B. Implikationen für die hinweisgebende Person und die betroffene Organisation | 260 |
| C. Rechtspflicht zur Implementierung? | 261 |
| 1. Nationale Rechtsgrundlagen | 261 |
| 2. Bislang Ermessensspielraum in sonstigen Fällen | 261 |
| 3. Verpflichtung aufgrund Vorgaben der EU-Hinweisgeberrichtlinie | 262 |
| II. Arbeitsrechtliche Vorgaben bei der Implementierung | 265 |
| A. §§ 96, 96a ArbVG | 266 |
| B. § 10 AVRAG | 268 |
| III. Datenschutzrechtliche Vorgaben | 268 |
| IV. Praktische Weichenstellungen, Herausforderungen und Lösungen | 270 |
| A. Interne Meldungen versus externe Meldungen bzw Offenlegung | 270 |
| B. Speak-Up-Kultur: Das Fundament für wertvolle Hinweise | 270 |
| C. Geeignete Meldekanäle wählen | 271 |
| 1. Grundsätzliches zu den Meldekanälen | 271 |
| 2. Mündliche Hinweiserteilung | 272 |
| 3. Schriftliche Hinweiserteilung | 272 |
| 4. Fazit | 273 |
| D. Voraussetzungen für den Schutz von Hinweisgebern | 273 |
| E. Kreis der akzeptierten Hinweisgeber und Meldegegenstände | 273 |
| F. Anonyme Hinweise | 274 |

| | |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| G. Kommunikation | 275 |
| 1. Hilfreiche Meldungen fördern | 275 |
| 2. Formelle Anforderungen an die Kommunikation | 277 |
| H. Anforderungen an eine interne Meldestelle | 277 |
| I. Hinweisgebersysteme im Konzern | 278 |
| 1. Kein Konzernprivileg? | 278 |
| 2. Erleichterungen für mittelgroße Tochter(-Gesellschaften) | 280 |
| V. Tipps für Organisationen | 280 |
| VI. Tipps für hinweisgebende Personen | 281 |

2. Teil

Materielle Compliance-Bereiche

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8. Kapitel Arbeitsrecht | 287 |
| I. Einleitung | 289 |
| II. (Arbeits-)Rechtliche Vorgaben für die Einführung von Compliance-Maßnahmen | 290 |
| III. Compliance-relevante Bestimmungen im Arbeitsrecht | 292 |
| A. Bewerberauswahl und Einstellung | 292 |
| 1. Stellenausschreibung | 292 |
| a) Gebot der geschlechtsneutralen und diskriminierungsfreien Stellenausschreibung | 292 |
| b) Strafbestimmungen | 293 |
| 2. Bewerbungsverfahren | 294 |
| a) Einstellungsdiskriminierung | 294 |
| b) Bewerbungsgespräch | 294 |
| c) Absageschreiben | 295 |
| d) Strafbestimmungen | 296 |
| B. Der Vertragsabschluss und -inhalt | 297 |
| 1. Kollektivvertragszugehörigkeit und Einstufung in den Kollektivvertrag | 297 |
| a) Anwendbarer Kollektivvertrag | 297 |
| b) Einstufung in den Kollektivvertrag | 298 |
| c) Strafbestimmungen | 298 |
| 2. Qualifikation als echter/freier Dienstnehmer oder Werkvertragsnehmer | 298 |
| 3. Ausländerbeschäftigung | 299 |
| a) Anwendungsbereich | 299 |
| b) Antragstellung | 300 |
| c) Pflichten des Arbeitgebers | 301 |
| d) Strafbestimmungen | 301 |
| e) Ansprüche des Dienstnehmers bei illegaler Beschäftigung | 302 |
| 4. Anmeldung zur Sozialversicherung | 303 |
| a) Meldepflichten | 303 |
| b) Strafbestimmungen | 304 |
| C. Arbeitsrechtliche Verpflichtungen während des Dienstverhältnisses | 304 |
| 1. Abfuhr von Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen | 304 |
| a) Fälligkeit und Schuldner | 304 |
| b) Strafbestimmungen | 305 |
| 2. Persönlichkeits- und Diskriminierungsschutz | 306 |
| a) Allgemeine Fürsorgepflicht | 306 |
| b) Schutz vor Mobbing und Bossing | 306 |
| c) Gleichbehandlung | 307 |
| 3. Arbeitnehmerschutzbestimmungen | 311 |
| a) Technischer und arbeitshygienischer Arbeitnehmerschutz | 311 |
| b) Verwendungsschutz für vulnerable Personengruppen | 314 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4. Regelungen zur Arbeitszeit und zur Arbeitsruhe | 316 |
| a) Anwendungsbereich | 316 |
| b) Haftungsmaßstab (Kontrollsystem) | 317 |
| c) Arbeitszeitaufzeichnungen | 317 |
| d) Grenzen der Arbeitszeit | 319 |
| e) Ruhepausen, Ruhezeit | 320 |
| f) Wochen-, Wochenend-, Ersatz- und Feiertagsruhe | 320 |
| 5. Verhaltensregelungen zur Vermeidung von Interessenkonflikten | 321 |
| a) Verbot der Geschenkannahme | 322 |
| b) Einschränkung von Privatgeschäften | 322 |
| c) Verbot von Nebentätigkeiten | 323 |
| D. Beendigung von Dienstverhältnissen | 324 |
| 1. Allgemeiner und besonderer Kündigungsschutz | 324 |
| 2. Ausstellung des Dienstzeugnisses | 326 |
| 3. Nachvertragliche Fürsorgepflicht | 327 |
| E. Entsendung und Überlassung | 328 |
| 1. Geltungsbereich/Begriffsabgrenzung | 328 |
| 2. Meldeverpflichtungen | 329 |
| 3. Bereithaltungspflichten | 330 |
| 4. Mindestansprüche | 330 |
| 5. Strafbestimmungen | 331 |
| IV. Instrumente zur Einführung und Umsetzung von Compliance-Maßnahmen | 332 |
| A. Bestandsaufnahme | 332 |
| B. Kollektive und individuelle Vereinbarungen | 333 |
| 1. Betriebsvereinbarung | 333 |
| 2. Arbeitsvertrag | 334 |
| 3. Rechtliche Grenzen für Compliance-Regelungen | 334 |
| C. Weisung | 336 |
| D. Schulungen | 337 |
| E. Kontrolle der Einhaltung von Compliance-Maßnahmen | 337 |
| 1. Allgemeines zur Einführung von Kontrollmaßnahmen | 337 |
| 2. Kontrolle der Informations- und Kommunikationseinrichtungen | 340 |
| F. Sanktionen bei Verstößen gegen Compliance-Vorgaben | 341 |
| 9. Kapitel Korruptionsprävention | 343 |
| I. Einleitung | 345 |
| A. Entwicklung des Korruptionsstrafrechts | 346 |
| B. Wesentliche Rechtsgrundlagen und Unterscheidungen im Rahmen des Korruptionsstrafrechts | 348 |
| II. Korruption im öffentlichen Sektor | 350 |
| A. Zentrale Tatbestandsmerkmale | 350 |
| 1. Amtsträger | 350 |
| 2. Vorteil | 351 |
| 3. Amtsgeschäft | 352 |
| 4. Pflichtwidrigkeit des Amtsgeschäfts | 352 |
| 5. Konnex zwischen Vorteil und konkretem Amtsgeschäft | 352 |
| B. Bestechlichkeit (§ 304 StGB) und Bestechung (§ 307 StGB) | 353 |
| C. Vorteilsannahme (§ 305 StGB) und Vorteilszuwendung (§ 307a StGB) | 353 |
| 1. Vorteilsannahme (§ 305 StGB) | 353 |
| a) Fordern eines Vorteils | 354 |
| b) Annehmen und Sich-versprechen-Lassen eines Vorteils | 354 |
| 2. Vorteilszuwendung (§ 307a StGB) | 356 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| D. Strafbarkeit der Klimapflege | 357 |
| 1. Vorteilsannahme zur Beeinflussung (§ 306 StGB) | 357 |
| a) Kein Konnex zwischen Vorteil und konkretem Amtsgeschäft | 357 |
| b) Einschränkung der Strafbarkeit | 357 |
| 2. Vorteilszuwendung zur Beeinflussung (§ 307b StGB) | 358 |
| E. Verbotene Intervention (§ 308 StGB) | 358 |
| III. Korruption im privaten Sektor | 359 |
| A. Geschenkkannahme und Bestechung von Bediensteten oder Beauftragten (§ 309 StGB) | 359 |
| 1. Vorteil | 359 |
| 2. Pflichtwidrige Rechtshandlung | 360 |
| 3. Im geschäftlichen Verkehr | 360 |
| 4. Ursächlicher Zusammenhang zwischen Vorteil und pflichtwidriger Rechtshandlung | 360 |
| 5. Tatbestandsvoraussetzungen des § 309 Abs 2 StGB | 360 |
| B. Geschenkkannahme durch Machthaber (§ 153a StGB) | 361 |
| C. Bestechung von Bediensteten und Beauftragten (§ 10 UWG) | 361 |
| IV. Finanzstrafrechtliche Implikationen | 362 |
| V. Verbandsverantwortlichkeit | 362 |
| VI. Präventionsmaßnahmen | 363 |
| A. Risikoanalyse | 363 |
| B. Richtlinien und Regelwerke | 365 |
| 1. Verhaltenskodex | 365 |
| 2. Antikorruptionsrichtlinie | 365 |
| a) Definition und Regelungsbedarf | 366 |
| b) Geschenke und Bewirtungen sowie sonstige Einladungen | 366 |
| c) Spenden und Sponsoring | 367 |
| d) Meldung von Fehlverhalten | 367 |
| e) Sanktionen bei Verstößen | 369 |
| f) Regelmäßige Überprüfung und ggf Anpassung | 369 |
| 3. F&A-Katalog sowie weitere Arbeitshilfen | 369 |
| C. Geschäftspartnerprüfung und Gestaltung von Vertragsbeziehungen | 370 |
| D. Organisatorische Maßnahmen | 371 |
| 1. Mehr-Augen-Prinzip | 371 |
| 2. Prinzip der Funktionentrennung | 371 |
| 3. Personalauswahl und Rotationsprinzip | 371 |
| 4. Transparenz und Dokumentation | 372 |
| E. Antikorruptionsschulungen | 372 |
| F. Regelmäßige Kontrollen | 373 |
| G. Umgang mit Verdachtsfällen und Verstößen | 373 |
| 1. Aufklärung von Verdachtsmomenten | 373 |
| 2. Sanktionen bei festgestellten Verstößen | 374 |
| 3. Entscheidung über Kooperations- und Amnestievereinbarungen in der Krise | 374 |
| 10. Kapitel Vermögensschutz | 377 |
| I. Einleitung | 379 |
| II. Diebstahl (§ 127 StGB) | 381 |
| A. Allgemeines | 381 |
| B. Objektiver Tatbestand | 381 |
| C. Subjektiver Tatbestand | 388 |
| D. Qualifikationen, Strafdrohung | 389 |
| III. Veruntreuung (§ 133 StGB) | 390 |
| A. Allgemeines | 390 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| B. Objektiver Tatbestand | 390 |
| C. Subjektiver Tatbestand | 392 |
| D. Qualifikationen, Strafdrohung | 393 |
| IV. Betrug (§§ 146 ff StGB) | 393 |
| A. Allgemeines | 393 |
| B. Objektiver Tatbestand | 394 |
| C. Subjektiver Tatbestand | 398 |
| D. Qualifikationen, Strafdrohung | 399 |
| V. Untreue (§ 153 StGB) | 399 |
| A. Allgemeines | 399 |
| B. Objektiver Tatbestand | 400 |
| C. Subjektiver Tatbestand | 404 |
| D. Qualifikationen, Strafdrohung | 405 |
| VI. Abwehr von Computerstraftaten | 405 |
| A. Allgemeines | 405 |
| B. Widerrechtlicher Zugriff auf ein Computersystem gem § 118 a StGB | 406 |
| C. Verletzung des Telekommunikationsgeheimnisses gem § 119 StGB | 408 |
| D. Missbräuchliches Abfangen von Daten gem § 119 a StGB | 409 |
| E. Datenbeschädigung gem § 126 a StGB | 409 |
| F. Störung der Funktionsfähigkeit eines Computersystems gem § 126 b StGB | 411 |
| G. Missbrauch von Computerprogrammen oder Zugangsdaten gem § 126 c StGB .. | 413 |
| VII. Werkschutz | 415 |
| A. Allgemeines | 415 |
| B. Urheberrecht | 416 |
| 1. Allgemeines | 416 |
| 2. Strafbestimmung (§ 91 UrhG) | 416 |
| C. Patentrecht | 420 |
| 1. Allgemeines | 420 |
| 2. Strafbestimmung (§ 159 PatG) | 421 |
| 11. Kapitel Geldwäscheprävention | 423 |
| I. Einleitung | 425 |
| II. Allgemeines | 425 |
| A. Straftatbestand der Geldwäscherei | 425 |
| B. Strafbarkeitsrisiken | 427 |
| C. Ziele der Geldwäschepräventions-Compliance | 429 |
| D. Rechtsgrundlagen und verpflichtete Wirtschaftsteilnehmer | 429 |
| E. Anknüpfungspunkt der Geldwäschepräventionspflichten | 434 |
| F. Übersicht der Geldwäschepräventionspflichten | 435 |
| III. Betriebsbezogene Geldwäschepräventionspflichten im Überblick | 436 |
| A. Unternehmensbezogene Risikoanalyse | 436 |
| 1. Form und Inhalt | 436 |
| 2. Methodik | 439 |
| 3. Nach der Erstellung | 440 |
| B. Sonstige betriebsbezogene Geldwäschepräventionspflichten | 440 |
| 1. Innerorganisatorische Maßnahmen | 440 |
| 2. Innerbetriebliche Verfahrensabläufe und gruppenweite Strategien | 442 |
| 3. Schulungspflichten | 443 |
| 4. Personalauswahl | 444 |
| 5. Unternehmensinternes Hinweisgebersystem | 444 |
| IV. Kundenbezogene Geldwäschepräventionspflichten im Überblick | 445 |
| A. Kundenbezogenes Risikoprofil | 445 |
| 1. Auf wen bezieht sich das Risikoprofil? | 445 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2. Formerfordernisse und zu berücksichtigende Inhalte | 446 |
| 3. Nicht zu berücksichtigende Inhalte | 448 |
| 4. Methodik | 448 |
| 5. Nach der Erstellung | 449 |
| B. Sonstige kundenbezogene Geldwäschepräventionspflichten | 449 |
| 1. Sorgfaltspflichten | 449 |
| 2. Melde-, Auskunft- und Verschwiegenheitspflichten | 453 |
| 3. Aufbewahrungs- und Löschungspflichten | 456 |
| V. Zusammenfassung | 458 |
| 12. Kapitel Datenschutz | 459 |
| I. Einleitung | 460 |
| II. Rechtliche Rahmenbedingungen | 460 |
| A. Europäisches Primärrecht | 460 |
| B. Europäisches Sekundärrecht | 461 |
| C. Nationale Regelungen | 463 |
| III. Geschützte Daten | 463 |
| A. Personenbezogene Daten | 463 |
| B. Sensible Daten | 464 |
| C. Personenbezogene Daten im Beschäftigungskontext | 464 |
| IV. Allgemeine Prinzipien | 464 |
| V. Rechtmäßigkeit der Verarbeitung | 465 |
| A. Rechtsgrundlagen | 466 |
| B. Einwilligungserklärung | 467 |
| C. Verarbeitung sensibler Daten | 468 |
| D. Betroffenenrechte | 468 |
| 1. Informationspflichten | 468 |
| 2. Ausgewählte Betroffenenrechte | 469 |
| 3. Exkurs: Interne Compliance-Untersuchungen | 471 |
| VI. Verzeichnis von Verarbeitungstätigkeiten | 472 |
| A. Inhalt | 472 |
| B. Ausnahme | 473 |
| C. Fazit | 474 |
| VII. Auftragsdatenverarbeitung | 475 |
| VIII. Datenschutz-Folgenabschätzung | 477 |
| IX. Datenschutzbeauftragter | 479 |
| A. Pflicht zur Bestellung eines Datenschutzbeauftragten | 479 |
| B. Stellung des Datenschutzbeauftragten | 480 |
| X. Datenschutz durch Technikgestaltung | 481 |
| A. Art 25 DSGVO | 481 |
| B. Art 32 DSGVO | 482 |
| C. Data Breach | 482 |
| XI. Übermittlung in Drittländer | 483 |
| XII. Rechtsfolgen bei Verletzung und Aufsichtsbehörden | 484 |
| 13. Kapitel Kartellrecht | 487 |
| I. Grundlagen des Kartellrechts | 490 |
| A. Rechtsquellen und Verhältnis von europäischem und nationalem Recht | 490 |
| B. Unmittelbar anwendbare Verbote und Ausnahmen | 491 |
| C. Verbotsadressaten | 491 |
| D. Marktabgrenzung | 494 |
| II. Materielles Kartellrecht | 496 |
| A. Kartellverbot | 496 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Tatbestand | 496 |
| a) Vereinbarungsbegriff | 496 |
| b) Beschlüsse von Unternehmensvereinigungen | 497 |
| c) Aufeinander abgestimmte Verhaltensweisen | 498 |
| d) Wettbewerbsbeschränkung | 500 |
| e) Regelbeispielkatalog und weitere Wettbewerbsbeschränkungen | 503 |
| f) Tatbestandsausnahmen | 507 |
| g) Spürbarkeit | 510 |
| h) Zwischenstaatlichkeitsklausel | 511 |
| 2. Freistellung vom Kartellverbot | 512 |
| a) Allgemeines | 512 |
| b) Gruppenfreistellungen | 513 |
| c) Einzelfreistellung | 514 |
| 3. Rechtsfolgen | 516 |
| B. Missbrauchsverbot | 516 |
| 1. Vorbemerkungen | 516 |
| 2. Marktbeherrschende Stellung | 518 |
| 3. Missbrauchsbegriff | 520 |
| a) Begriffsdefinition | 520 |
| b) Fallgruppen | 522 |
| 4. Objektive Rechtfertigung | 528 |
| C. Fusionskontrolle | 528 |
| 1. Compliance-relevante Fragen | 528 |
| 2. Anwendbares Recht | 529 |
| 3. Zusammenschlusstatbestand | 529 |
| a) Österreichisches Recht | 529 |
| b) Europäisches Recht | 530 |
| 4. Umsatzschwellen | 531 |
| a) Allgemeines | 531 |
| b) Österreichisches Recht | 532 |
| c) EU-Recht | 532 |
| 5. Vollzugsverbot | 533 |
| 6. Hinweise zum Verfahrensrecht | 533 |
| a) Österreichisches Recht | 533 |
| b) Europarecht | 534 |
| 7. Materielle Fusionskontrolle | 534 |
| III. Sanktionen bei Kartellrechtsverstoß | 535 |
| A. Kartellgeldbuße | 535 |
| 1. Verhängung durch Kartellgericht bzw Europäische Kommission | 535 |
| 2. Bemessung | 537 |
| 3. Settlements | 538 |
| 4. Geldbuße wegen verfahrensrechtlicher Verstöße | 538 |
| 5. Reduktion bzw Entfall einer Geldbuße bei Kronzeugenstellung | 539 |
| 6. Bedeutung von Kartellrechts-Compliance bei der Geldbußenbemessung | 540 |
| B. Gerichtliches Kartellstrafrecht | 541 |
| 1. Strafbarkeit von Submissionsabsprachen | 541 |
| 2. Strafbarkeit von Absprachen bei Versteigerungen | 542 |
| 3. Strafergerichtliche Verantwortlichkeit des Unternehmens | 542 |
| 4. Parallele Verfolgung von Wettbewerbsverstößen | 543 |
| 5. Strafprozessuale Kronzeugenregelung (§ 209b StPO) | 544 |
| C. Zivilrechtliche Konsequenzen | 545 |
| 1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit | 545 |
| 2. Schadenersatzansprüche | 545 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| IV. Kartellrechtsvollzug (public enforcement) | 546 |
| A. Nationale Ebene: BWB, Bundeskartellanwalt, Kartellgericht, Kartellobergericht | 546 |
| B. Europäische Ebene: EU-Kommission, EuG und EuGH | 547 |
| C. Hausdurchsuchungen (Dawn Raids) | 547 |
| 1. Voraussetzungen | 548 |
| 2. Rechtsschutz | 551 |
| 3. Ablauf | 552 |
| 4. Anwaltsprivileg | 555 |
| V. Kartellrechts-Compliance | 556 |
| A. Risikoanalyse | 556 |
| B. Compliance-Handbuch und Schulungen | 557 |
| C. Kontrollen und unternehmensinterne Sanktionen | 559 |
| D. Kartellrechtsbeauftragter – Kartellrechtlicher Compliance Officer | 560 |
| 14. Kapitel Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht | 561 |
| I. Grundlagen und Rechtsrahmen | 563 |
| A. Hinführung und Rechtsgrundlagen | 563 |
| 1. Was dahinter steckt | 563 |
| 2. Rechtsgrundlagen | 564 |
| B. Begriffsbestimmungen | 565 |
| 1. Allgemeines | 565 |
| 2. Personenbezogene Beschränkungen („für wen?“) | 565 |
| 3. Güterbezogene Beschränkungen („was?“) | 566 |
| a) Güter | 566 |
| 4. Verwendungsbezogene Beschränkungen („wie und wofür?“) | 568 |
| a) Ausfuhr | 568 |
| b) Durchfuhr | 569 |
| c) Vermittlungstätigkeiten | 569 |
| d) Technische Unterstützung | 570 |
| e) Sonstige Handlungen | 570 |
| f) Endverwendung | 570 |
| 5. Länderbezogene Beschränkung („wohin?“) | 571 |
| II. Exportbeschränkungen | 571 |
| A. Verbote | 571 |
| B. Genehmigungspflichten | 572 |
| 1. Genehmigungspflichten für Verbringungen innerhalb der Europäischen Union | 572 |
| 2. Genehmigungspflichten für Ausfuhren in Drittstaaten | 573 |
| a) Gelistete Güter | 573 |
| b) Nicht gelistete Güter („catch-all“) | 574 |
| c) Vermittlung, Durchfuhr und technische Unterstützung | 575 |
| III. Das behördliche Ermittlungsverfahren | 576 |
| A. Arten von Anträgen und Anfragen | 576 |
| 1. Bestätigung der Güterklassifizierung | 577 |
| 2. Voranfrage | 577 |
| 3. Antrag auf Genehmigung | 577 |
| a) Einleitung | 577 |
| b) Antrag auf Einzel- oder Globalgenehmigung | 579 |
| B. Verfahrensverlauf | 579 |
| 1. Vorverfahren und technische Prüfung | 579 |
| 2. Juristische Prüfung | 580 |
| a) Allgemeines | 580 |
| b) Beweismittel | 581 |
| c) Genehmigungskriterien | 582 |

| | |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Entscheidung der Behörde | 584 |
| C. Behördliche Ermittlungsbefugnisse und Sanktionen | 586 |
| 1. Ermittlungsbefugnisse | 586 |
| 2. Sanktionen | 587 |
| IV. Verantwortlichkeiten | 588 |
| A. Verantwortliche Unternehmen | 588 |
| B. Verantwortliche im Betrieb | 588 |
| C. Internal Compliance System | 589 |
| 1. Allgemeines | 589 |
| 2. Inhalte des Compliance Systems | 589 |
| a) Bekenntnis der Geschäftsführung | 589 |
| b) Verantwortlicher | 590 |
| c) Verschriftlichung | 593 |
| d) Kontrollsystem | 596 |
| e) Ausgewählte Fallstricke | 596 |
| f) Das Damoklesschwert über dem Geschäftsessen | 597 |
| V. Exkurs: US-Re-Exportkontrolle | 598 |
| | |
| 15. Kapitel Intellectual Property (IP) | 601 |
| I. Einleitung | 602 |
| II. IP-Rechte und deren Bedeutung | 602 |
| A. Marke | 602 |
| 1. Schutzgegenstand | 602 |
| 2. Erwerb und Schutzdauer | 603 |
| 3. Sonderfall: Geographische Herkunftsangaben | 605 |
| B. Design (Geschmacksmuster) | 605 |
| 1. Schutzgegenstand | 605 |
| 2. Erwerb und Schutzdauer | 607 |
| C. Patent | 608 |
| 1. Schutzgegenstand | 608 |
| 2. Erwerb und Schutzdauer | 609 |
| 3. Gebrauchsmuster | 612 |
| D. Urheberrecht | 612 |
| 1. Schutzgegenstand | 612 |
| 2. Erwerb und Schutzdauer | 613 |
| E. Ansprüche bei Verletzung von Immaterialgüterrechten | 614 |
| 1. Zivilrecht | 614 |
| 2. Strafrecht | 616 |
| F. Geheimnis-/Know-How-Schutz | 618 |
| 1. Schutzgegenstand, Erwerb und Schutzdauer | 618 |
| 2. Rechtsfolgen der Geheimnisschutzverletzung | 619 |
| III. IP- und Lizenzmanagement/Lizenzaudits | 621 |
| A. Schutz von eigenem IP | 621 |
| 1. Schutzstrategie | 621 |
| B. Lizenzmanagement | 622 |
| 1. „Überall“ Lizenzen | 622 |
| C. Lizenzaudits | 622 |
| 1. Anspruchsgrundlagen | 622 |
| | |
| 16. Kapitel Kapitalmarkt-Compliance | 625 |
| I. Einleitung | 626 |
| II. Überblick über die Rechtsquellen | 629 |
| A. Europäische Rechtsquellen | 629 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| B. Nationale Rechtsquellen | 630 |
| III. Adressaten der Kapitalmarkt-Compliance, Verhaltenspflichten und Sanktionen | 637 |
| A. Adressaten der Kapitalmarkt-Compliance | 637 |
| B. Verhaltenspflichten | 637 |
| C. Sanktionsregime | 638 |
| 1. Verwaltungsrecht und Verwaltungsstrafrecht | 638 |
| 2. Zivilrecht | 640 |
| 3. Strafrecht | 641 |
| IV. Emittenten-Compliance | 642 |
| A. Einleitung | 642 |
| B. Überblick | 642 |
| C. Die Anforderungen des § 119 Abs 4 BörseG 2018 im Detail | 643 |
| V. Zusammenfassung | 644 |
| 17. Kapitel Produktsicherheit und Produkthaftung | 647 |
| I. Produktsicherheit und Produkthaftung im globalen Umfeld | 649 |
| A. Was ist Product-Compliance? | 650 |
| B. Nachteile fehlender Product-Compliance | 650 |
| C. Positive Product-Compliance | 652 |
| 1. Konstruktionsphase | 652 |
| 2. Produktionsphase | 653 |
| 3. Instruktionen | 653 |
| 4. Organisationsabläufe | 654 |
| II. Deliktische Produkthaftung: Schadenersatz nach ABGB | 654 |
| III. Produkthaftung im B2B – Vertragsrechtliche Regelungen | 655 |
| A. Vertragliche Absicherung in der Lieferkette | 656 |
| B. Vertragsrechtliche Compliance | 656 |
| 1. Haftungsbeschränkungen | 656 |
| 2. Haftungsabfederung im Regress | 657 |
| 3. Konzeptverantwortungs-Vereinbarung (KVV) in der Automobil-Zulieferindustrie | 658 |
| C. Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB) im B2B | 658 |
| 1. Rechtswirksame Vereinbarung von AGB | 658 |
| 2. Widersprechende AGB | 659 |
| 3. UN-Kaufrecht bei grenzüberschreitenden Verträgen | 659 |
| 4. Inhaltskontrolle | 660 |
| D. Von der Qualitätssicherungssicherung bis zum Krisenmanagement | 660 |
| IV. Produkthaftung im digitalen Wandel | 661 |
| A. Nutzen der Digitalisierung für die Product-Compliance | 661 |
| 1. Künstliche Intelligenz (KI) und Deep Learning (künstliche neuronale Netze) | 662 |
| 2. Cybersecurity und Risiken für die Produktion | 664 |
| V. Produkthaftung | 665 |
| A. Ziel und Zweck der Richtlinie | 665 |
| B. Die Voraussetzungen für die Haftung nach dem PHG | 666 |
| 1. Produkt | 666 |
| a) Dienstleistungen, Verpackung | 666 |
| b) Unbewegliche Sachen | 667 |
| c) Informationsträger und Instruktionen | 667 |
| d) Software | 667 |
| 2. Hersteller | 669 |
| 3. Fehler | 670 |
| a) Konstruktionsfehler – Fehler im Design | 671 |
| b) Produktionsfehler/Fabrikationsfehler | 672 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| c) Instruktionsfehler | 672 |
| d) Wirkungslose Produkte | 673 |
| e) Fehlerverdacht | 673 |
| 4. Produktbeobachtungspflicht | 674 |
| 5. Bedeutung von Normen, Standards und technischen ISO-Zertifizierungen .. | 676 |
| 6. Stand der Wissenschaft und Technik – Einwand des Entwicklungsrisikos ... | 676 |
| 7. Inverkehrbringen | 677 |
| 8. Beweislast | 678 |
| 9. Haftungsausschluss für Zulieferindustrie | 679 |
| 10. Schaden | 680 |
| 11. Deckungsvorsorge – Versicherung | 681 |
| 12. Verjährung und Erlöschen der Ansprüche | 682 |
| VI. Produktsicherheit | 683 |
| A. Funktionale Sicherheit und Systemsicherheit | 683 |
| B. Das PSG als Auffangnetz | 683 |
| 1. Produkt nach dem PSG | 684 |
| 2. Sicherheitsanforderung an das Produkt | 684 |
| C. Überschneidungen der Zielsetzung von PSG und PHG für die Product-Compliance | 685 |
| D. Marktüberwachungs-Verordnung (MÜ-VO) | 686 |
| E. Vorschlag für eine EU-Produktsicherheits-Verordnung | 687 |
| F. Von der Risikobeurteilung zur Risikobewertung | 688 |
| G. Konformitätsbeurteilung und Normen | 688 |
| 1. Nicht harmonisierte Normen | 689 |
| 2. CE-Kennzeichnung | 689 |
| H. Strategie für Risikobeurteilung und Risikominimierung | 690 |
| 1. Risikobeurteilung | 691 |
| 2. Der Produktrückruf als Qualitätszeichen? | 692 |
| VII. Strafrechtliche Produkthaftung | 694 |
| VIII. Risiko- und Rückrufmanagement | 697 |
| 18. Kapitel Tax Compliance mit Steuerkontrollsystemen | 699 |
| I. Grundlagen der Compliance im Steuer- und Finanzstrafrecht | 701 |
| A. Der Begriff „Tax Compliance“ | 701 |
| B. Steuerkontrollsystem und Horizontal Monitoring | 702 |
| C. Steuerkontrollsystem und begleitende Kontrolle | 702 |
| D. Steuerkontrollsystem als Bestandteil der allgemeinen Compliance-Organisation .. | 704 |
| II. Kontrollsysteme zur Minimierung von Haftungsrisiken | 705 |
| A. Abgabenrechtliche Haftungsrisiken | 705 |
| 1. Vertreterhaftung (§ 9 BAO) | 706 |
| 2. Nachfolgerhaftung (§ 15 BAO) | 706 |
| 3. Finanzstrafrechtliche Haftung (§ 11 BAO) | 706 |
| B. Finanzstrafrechtliche Risiken | 707 |
| 1. Finanzvergehen, Finanzordnungswidrigkeiten und sonstige gerichtlich strafbare Handlungen | 708 |
| 2. Grundzüge des Finanzstrafverfahrens | 709 |
| 3. Abgrenzungsfragen bei Verkürzung von Umsatzsteuer | 710 |
| C. Strafbarkeitsrisiken im Zusammenhang mit Sozialversicherungsbeiträgen | 711 |
| D. Bezüge zum Bilanzstrafrecht | 711 |
| 1. Grundzüge des Bilanzstrafrechts | 711 |
| 2. Konkurrenz von Bilanzdelikten und begleitenden Finanzvergehen | 712 |
| III. Bestandteile eines Steuerkontrollsystems | 714 |
| A. Kontrollumfeld | 714 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| B. Ziele | 715 |
| C. Beurteilung steuerlicher Risiken | 716 |
| 1. Systematisches Verfahren zur Risikobeurteilung | 716 |
| 2. Regelmäßige oder anlassbezogene Beurteilung | 717 |
| D. Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen | 718 |
| 1. Tax-Operating-Manual | 718 |
| 2. Richtlinie Informationsbedarf sowie Fristenrichtlinie | 719 |
| 3. Richtlinien zur Steuerberechnung und -erklärung | 719 |
| 4. Richtlinie zu Geschenken und Einladungen sowie Spenden und Sponsoring | 719 |
| 5. Richtlinie zum Verhalten bei Außenprüfungen | 720 |
| E. Informations- und Kommunikationsmaßnahmen | 721 |
| F. Sanktions- und Präventionsmaßnahmen | 722 |
| G. Maßnahmen zur Überwachung und Verbesserung | 723 |
| H. Dokumentation des SKS | 723 |
| 1. Allgemeine Dokumentationsgrundsätze | 723 |
| 2. Beschreibung bzw Dokumentation des SKS | 724 |
| IV. Korrekturmöglichkeiten bei steuerlichen Verfehlungen | 725 |
| A. Anzeigepflicht gem § 139 BAO | 726 |
| 1. Anzeigeverpflichtete | 726 |
| 2. Unrichtige oder unvollständige Erklärung | 726 |
| 3. Abgabenverkürzung | 726 |
| 4. Nachträgliches Erkennen | 727 |
| 5. Unverzögliche Anzeige | 728 |
| B. Selbstanzeige nach § 29 FinStrG | 728 |
| 1. Darlegung der Verfehlung | 729 |
| a) Zutreffender Adressat | 729 |
| b) Umfang der Darlegung | 730 |
| c) Ausdrückliche oder konkludente Darlegung | 730 |
| 2. Offenlegung der bedeutsamen Umstände | 731 |
| 3. Schadensgutmachung bei Abgabenverkürzungen | 732 |
| 4. Rechtzeitigkeit der Selbstanzeige | 733 |
| a) Keine Betretung auf frischer Tat | 733 |
| b) Keine Verfolgungshandlung | 733 |
| c) Keine Tatentdeckung und Kenntnis des Täters davon | 734 |
| d) Kein Beginn finanzbehördlicher Prüfungen | 734 |
| e) Keine Selbstanzeige hinsichtlich desselben Abgabenanspruchs | 735 |
| 5. Täternennung | 736 |
| 6. Selbstanzeigen anlässlich finanzbehördlicher Prüfungsmaßnahmen | 736 |
| 7. Verfall von Monopolgegenständen (§ 29 Abs 4 FinStrG) | 737 |
| 8. Relevanter Zeitraum für die Selbstanzeige – Verjährungsfragen | 737 |
| a) Abgabenrechtliche Verjährung | 738 |
| b) Verfolgungsverjährung | 738 |
| c) Selbstanzeige bei abgabenrechtlich bereits verjährten Zeiträumen | 739 |
| 9. Auswirkungen von Selbstanzeigen auf die begleitende Kontrolle | 740 |
| V. European Trust and Cooperation Approach (ETACA) | 740 |
| 19. Kapitel Vergaberecht | 743 |
| I. Compliance und Vergaberecht | 744 |
| A. Bedeutung von Compliance im öffentlichen Beschaffungswesen | 744 |
| B. Anwendungsbereich vergaberechtlicher Bestimmungen | 747 |
| C. Interessenkonflikte | 749 |
| D. Sondertatbestand § 168b StGB: Wettbewerbsbeschränkende Absprachen im Vergabeverfahren | 753 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Vergaberechtliche Konsequenzen von Rechtsverstößen | 755 |
| A. Ausscheiden von Angeboten gem § 141 BVergG 2018 | 755 |
| 1. Ausscheidensgrund gem § 141 Abs 1 Z 2 BVergG 2018: Angebote von Bietern, deren Eignung nicht gegeben ist | 756 |
| 2. Ausscheidensgrund gem § 141 Abs 1 Z 10 BVergG 2018: Angebote von Bieter, die nachweislich Interessen haben, die die Ausführung des Auftrages beeinträchtigen können | 757 |
| B. Ausschluss der Angebote wegen Unzuverlässigkeit | 758 |
| 1. Notwendigkeit beruflicher Zuverlässigkeit bei Vergabeverfahren | 758 |
| 2. Ausschlussgründe des § 78 BVergG 2018 | 759 |
| a) Ausschlussgrund: Vorliegen rechtskräftiger Verurteilungen | 760 |
| b) Ausschlussgrund: Bieterabsprachen | 760 |
| c) Ausschlussgrund: Schwere berufliche Verfehlung | 763 |
| d) Ausschlussgrund: Interessenkonflikt | 765 |
| e) Ausschlussgrund: Beeinflussung | 765 |
| 3. Vergaberechtliche Verjährung von verwirklichten Ausschlussgründen | 766 |
| C. Selbstreinigung zur Verhinderung von zukünftigen Verfehlungen | 767 |
| 1. Unzulässigkeit einer allgemeinen Vergabe- bzw Auftragsperre für beruflich unzuverlässige Unternehmer | 767 |
| 2. Wiederherstellung der beruflichen Zuverlässigkeit durch Selbstreinigung | 767 |
| 20. Kapitel Compliance im Umweltrecht | 769 |
| I. Zum Einstieg: Umweltschutz als Führungsaufgabe | 770 |
| II. Risikoanalyse: Umwelteingriffe – Rechtsfolgen – Sanktionen | 770 |
| A. Umwelteingriffe: Anlagen, Stoffe, Lieferbeziehungen | 770 |
| 1. Anlagen und Tätigkeiten | 771 |
| 2. Stoffe und Abfälle | 772 |
| 3. Liefer- und Vertragsbeziehungen | 774 |
| B. Rechtliche Konsequenzen und die Sanktionsspirale des Umweltrechts | 774 |
| 1. Verwaltungsrechtliche und regulatorische Konsequenzen | 774 |
| 2. Kriminalstrafrechtliche Konsequenzen | 775 |
| 3. Zivilrechtliche Konsequenzen | 776 |
| 4. Wettbewerb und Finanzmarkt: „Greenwashing“ und „Green Bonds“ | 778 |
| C. Zur Risikoexposition von Führungskräften | 778 |
| III. Risikobeherrschung durch Organisation und Technik | 780 |
| A. Organisationssorgfalt und internes Kontrollsystem | 780 |
| B. Instrumente: Zertifizierung, Eigenüberprüfung, Qualitätssicherung | 782 |
| C. Beispiel: SAP-unterstütztes Bescheidverwaltungssystem | 784 |
| 21. Kapitel Accounting Compliance – Rechnungslegung und Controlling | 787 |
| I. Einleitung | 789 |
| II. Betriebliche Rechnungslegung und Compliance | 790 |
| A. Bestandteile und Zweck des Rechnungswesens | 790 |
| B. Externe Rechnungslegung | 791 |
| 1. Grundlagen, Funktion | 791 |
| 2. Adressaten der Rechnungslegung | 791 |
| III. Compliance in der Rechnungslegung | 792 |
| IV. Verpflichtung zur Buchführung und Bilanzierung | 795 |
| V. Bilanzierung, Bewertung und Berichterstattung im Jahresabschluss | 796 |
| A. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 796 |
| B. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung | 798 |
| C. Generalnorm | 801 |
| D. Allgemeine Bewertungsgrundsätze und Wertmaßstäbe | 802 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| VI. Jahresabschlussprüfung und Fehler bei der Rechnungslegung | 809 |
| A. Richtigkeit des Jahresabschlusses | 809 |
| B. Fehlerdefinition und Buchführungsmängel | 809 |
| C. Aufgabe der Jahresabschlussprüfung | 811 |
| VII. Offenlegung – Größenklassen und Offenlegungspflichten | 815 |
| VIII. Aufsichtsrat | 816 |
| IX. Enforcement – Fehlerfeststellung in der Rechnungslegung | 818 |
| X. Bilanzstrafrecht | 819 |
| XI. Risikomanagementsysteme in der Rechnungslegung | 822 |
| A. Grundlagen | 822 |
| B. Rechnungslegung und IKS-Pflichten im Gesellschaftsrecht | 823 |
| XII. Interne Revision | 826 |
| 22. Kapitel Third Party Compliance | 829 |
| I. Einleitung | 830 |
| II. Definition | 831 |
| III. Third Parties und typische Risiken | 831 |
| A. Begriff der Third Party | 831 |
| B. Typische Risiken | 832 |
| IV. Rechtliche Rahmenbedingungen | 832 |
| A. Kern- und Nebenstrafrecht | 833 |
| B. Gewerberecht | 834 |
| C. Lieferkettensorgfaltspflichtgesetz (dLkSG) | 835 |
| D. Unionsrechtliche Entwicklungen | 836 |
| E. Foreign Corrupt Practices Act | 837 |
| F. UK Bribery Act | 838 |
| G. UK Modern Slavery Act | 839 |
| V. Maßnahmen im Unternehmen | 839 |
| A. Chronologie des Prüfungsprozesses | 840 |
| 1. Bestandsaufnahme/Status Quo | 840 |
| 2. Risikoklassifizierung | 840 |
| 3. Durchführung der Prüfung | 843 |
| B. Weiteres Vorgehen | 844 |
| 1. Risikominimierungsmaßnahmen | 844 |
| 2. Monitoring | 845 |
| VI. Zusammenfassung | 845 |

3. Teil

Branchenspezifische Compliance-Organisation

| | |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 23. Kapitel Compliance im Bauwesen | 849 |
| I. Einleitung | 851 |
| A. Problemaufriss: Risikofelder der Bauwirtschaft | 851 |
| B. Risikoexposition: Wer trägt das Risiko wofür? | 852 |
| 1. Wirtschaftskriminalität: Wer ist Täter(in)? | 852 |
| 2. Technisch-administrative Risiken: Wer ist verantwortlich? | 852 |
| II. Wirtschaftskriminalität im Bauwesen | 853 |
| A. Einteilung | 853 |
| B. Betrug am Bau | 854 |
| 1. Der Tatbestand des Betrugs | 854 |
| 2. Abrechnungsbetrug | 854 |
| 3. Submissionsabsprachen | 855 |
| a) Ausgangssituation | 855 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| b) Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Vergabeverfahren | 856 |
| c) Submissionsbetrug | 856 |
| C. Rechtswidrige Beeinflussung von Entscheidungen im Bauwesen | 857 |
| 1. Geschenke und Korruption iS (Amtsdelikte) | 857 |
| 2. Geschenkannahme und Korruption im privaten Sektor | 858 |
| 3. Untreue durch Kick-Back-Zahlungen | 859 |
| 4. Amtsmissbrauch | 860 |
| III. Technisch-administrative Risiken | 861 |
| A. Arbeitsunfälle | 861 |
| 1. Einleitung | 861 |
| 2. Die verwaltungsstrafrechtliche Dimension | 861 |
| 3. Die kriminalstrafrechtliche Dimension | 863 |
| B. Baugesfahren und Brandschutz | 864 |
| 1. Einleitung | 864 |
| 2. Die verwaltungsstrafrechtliche Dimension | 864 |
| 3. Die kriminalstrafrechtliche Dimension | 865 |
| C. Illegale Beschäftigung am Bau | 865 |
| 1. Einleitung | 865 |
| 2. Die verwaltungsstrafrechtliche Dimension | 866 |
| 3. Die kriminalstrafrechtliche Dimension | 867 |
| a) Malversationen betreffend die Sozialversicherung | 867 |
| b) Schwarzarbeit | 868 |
| IV. Haftung des Unternehmens | 868 |
| A. Grundregel: Haftungsansatz nach Verhalten | 868 |
| B. Verwaltungsrecht | 869 |
| C. Verbandsverantwortlichkeit im Strafrecht | 869 |
| 1. Das VbVG | 869 |
| 2. Entscheidungsträgertat (§ 3 Abs 2 VbVG) | 870 |
| 3. Mitarbeitertat (§ 3 Abs 3 VbVG) | 870 |
| 4. Spezielles Risiko des Bauunternehmens | 870 |
| V. Lösungsansätze durch Compliance | 871 |
| A. Verantwortliche Beauftragte und interne Kontrollsysteme | 871 |
| B. Vorbeugung von Haftungsfällen durch Compliance | 871 |
| VI. Zusammenfassung | 872 |
| 24. Kapitel Compliance in der Immobilienbranche | 875 |
| I. Einleitung | 876 |
| II. Bereiche und Akteure der Immobilienbranche | 876 |
| A. Immobilienwirtschaften & Immobilientransaktion | 876 |
| B. Die wesentlichen Akteure der Immobilienwirtschaft und deren Risikofelder | 877 |
| 1. Projektentwickler | 877 |
| 2. Planer | 878 |
| 3. Ausführende Unternehmen | 878 |
| 4. Immobilienunternehmen | 878 |
| 5. Eigenkapitalgeber | 878 |
| 6. Fremdkapitalgeber | 879 |
| 7. Nutzer | 879 |
| C. Die wesentlichen Akteure der Immobilientransaktion und deren Risikofelder | 879 |
| 1. Verkäufer | 879 |
| 2. Käufer | 880 |
| 3. Makler | 880 |
| 4. Fremdkapitalgeber | 880 |
| 5. Vertragserrichter/Treuhänder | 880 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| III. Risikofelder der Immobilienbranche | 881 |
| A. Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung | 881 |
| B. Korruptionsprävention | 884 |
| C. Datenschutz | 885 |
| D. Steuer- bzw Abgaben-Compliance | 886 |
| 1. Grunderwerbsteuer | 887 |
| 2. Gerichtliche Eintragungsgebühr | 887 |
| 3. Immobilienertragsteuer | 887 |
| E. „Russland-Sanktionen“ der Europäischen Union | 888 |
| IV. Anforderungen an Akteure in der Immobilienbranche | 888 |
| 25. Kapitel Compliance im Gesundheitswesen und in der Pharmaindustrie | 889 |
| I. Einleitung | 890 |
| II. Grundlagen zu Interessenkonflikten und Korruption | 891 |
| III. Rechtliche Grundlagen und Folgen von Verstößen | 892 |
| A. Arzneimittelrecht | 892 |
| 1. Zuwendungen gem § 55a AMG | 893 |
| 2. Verbot von Naturalrabatten gem § 55b AMG | 894 |
| 3. Abgabe von Mustern gem § 58 AMG | 895 |
| B. Medizinproduktrecht | 896 |
| 1. Prämienverbot nach § 108 MPG | 896 |
| 2. Übernahme von Kosten bei Kongressen | 897 |
| C. Strafrechtliche Verantwortung | 897 |
| 1. Korruptions-Straftatbestände | 898 |
| 2. Amtsträgerbegriff | 898 |
| D. Wettbewerbsrecht | 900 |
| E. Verhaltenskodex und Richtlinien | 901 |
| F. Ärztegesetz | 902 |
| G. Außer strafrechtliche Folgen | 902 |
| 1. Entzug Kassenvertrag | 902 |
| 2. Disziplinarrechtliche Folgen | 903 |
| IV. Effektives Compliance-Management | 904 |
| A. Bestandteile eines Compliance Management Systems | 904 |
| B. Grundprinzipien im Healthcare Compliance Management System | 905 |
| 1. Dokumentationsprinzip | 905 |
| 2. Trennungsprinzip | 905 |
| 3. Äquivalenzprinzip | 906 |
| 4. Transparenzprinzip | 906 |
| C. Bestandteile eines Healthcare Compliance Management Systems | 908 |
| 1. Bereich der Patientenversorgung | 908 |
| 2. Bereich der Wissenschaft | 908 |
| 3. Bereich der Fortbildungstätigkeiten | 909 |
| D. Ausgewählte Beispiele | 909 |
| 1. Forscher- und Beraterverträge | 909 |
| 2. Anlassgeschenke | 910 |
| 3. Essenseinladungen und Unterhaltungsveranstaltungen | 910 |
| 26. Kapitel Compliance in öffentlichen Unternehmen | 913 |
| I. Einleitung: Das besondere Risikopotenzial bei der Führung öffentlicher Unternehmen | 913 |
| II. Öffentliche Unternehmen | 914 |
| III. Vorbildfunktion, Legalitätserwartung und Haftungsmaßstab | 916 |
| IV. Externe Kontrollen und internes Kontrollsystem | 919 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| V. Spezifische Compliance-Themen in öffentlichen Unternehmen | 922 |
| A. Corporate Governance Kodex des Bundes | 922 |
| B. Amtsträgereigenschaft im Korruptionsstrafrecht | 925 |
| C. Vergabe öffentlicher Aufträge | 927 |
| D. Datenschutz | 928 |
| E. Informationssicherheit und NIS-Gesetz | 930 |
| F. Medientransparenz | 931 |
| VI. Zusammenfassung | 933 |
| 27. Kapitel Compliance in Kreditinstituten | 935 |
| I. Einleitung | 937 |
| II. Zusammenspiel von guter Unternehmensführung, Risikomanagement und Compliance | 938 |
| III. Elemente der guten Unternehmensführung | 939 |
| A. Fit & Proper Anforderungen | 939 |
| 1. Geschäftsleiter | 939 |
| 2. Aufsichtsrat | 941 |
| 3. Eigentümer mit qualifizierter Beteiligung | 944 |
| B. Weitere Vorgaben für die gute Unternehmensführung | 945 |
| 1. Aufgaben der Geschäftsleitung | 945 |
| 2. Aufgaben des Aufsichtsrates und der Ausschüsse | 947 |
| 3. Ausschüsse des Aufsichtsrates | 947 |
| IV. Three-Lines-Modell | 949 |
| V. Allgemeine Sorgfaltspflichten und Maßnahmen durch die Geschäftsleitung als erste Verteidigungslinie | 950 |
| A. BWG | 950 |
| 1. Allgemeines | 950 |
| 2. Grundsatz der Angemessenheit | 951 |
| 3. Umgang mit bankgeschäftlichen und bankbetrieblichen Risiken | 953 |
| 4. EBA-Leitlinien zu internen Kontrolleinrichtungen im Allgemeinen und zur Risikomanagementabteilung im Besonderen | 956 |
| a) Allgemeines | 956 |
| b) Risikomanagement | 956 |
| 5. Verpflichtung zur Einrichtung einer unabhängigen Risikomanagementabteilung | 957 |
| 6. Compliance-Regelungen | 959 |
| a) Basler Ausschuss für Bankenaufsicht | 959 |
| b) Unionsrecht | 960 |
| c) EBA-Leitlinien zur Compliance-Funktion | 961 |
| d) Umgang mit Compliance-Risiken | 962 |
| e) Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Abteilung | 964 |
| 7. Verpflichtung zur Einrichtung der Internen Revision | 966 |
| 8. Whistleblowing | 967 |
| 9. Veröffentlichungspflichten hinsichtlich Corporate Governance und Vergütung | 967 |
| B. Besondere Sorgfaltspflichten der Geschäftsführung als erste Verteidigungslinie zur Verhinderung und Bekämpfung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung | 968 |
| 1. Grundsätzliche Verpflichtungen | 968 |
| 2. Anforderungen an die interne Organisation und Schulungen | 969 |
| C. Besondere Sorgfaltspflichten der Geschäftsleitung als erste Verteidigungslinie iZm der wertpapierrechtlichen Compliance | 973 |
| 1. Allgemeine organisatorische Anforderungen | 973 |
| 2. Verhältnismäßigkeitsgrundsatz | 976 |