

# Corporate Compliance Checklisten

Rechtliche Risiken im Unternehmen  
erkennen und vermeiden

Herausgegeben von

**RA Dr. Karsten Umuß**  
FA für Arbeitsrecht

Mit einer Einführung von

RA Dr. Christoph E. Hauschka

Bearbeitet von

RA Dr. Ansgar Becker, FA für Steuerrecht; Dipl.-Region.-Wiss. Claus Cammerer;  
RA Christian Dworschak, FA für Arbeitsrecht; RA Dr. Gernot-Rüdiger Engel; RA Eike  
Fietz; RAin Dr. Nicole Franke; RA Dr. Thomas Kapp, LL.M.; RA und StB Dr. Hanno  
Kiesel; RA Christian Kuß, LL.M.; RA Dr. Markus Lohmeier; RAin Dagmar Noll;  
RA Dr. Michael Rath, FA für IT-Recht; RA Boris Salzmann, LL.M.; RA Volker  
Schlegel, Botschafter, Staatsrat a. D.; RAin Claudia Schoppen; RA Dr. Volker  
Schulenburg, FA für Handels- und Gesellschaftsrecht; RAin Sima Shahhosseini;  
RA Dr. Karsten Umuß, FA für Arbeitsrecht; RAin Dr. Ulrike Unger; FAin für  
Handels- und Gesellschaftsrecht; RA Reinhard Willemsen

3., neu bearbeitete Auflage 2017



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers .....	V
Vorwort des Herausgebers zur 2. Auflage .....	VII
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage .....	IX
Einführung von Dr. Christoph E. Hauschka .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

## Kapitel 1. Arbeitsrecht und Sozialversicherungsrecht

A. Einführung .....	1
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	2
I. Arbeitsbedingungen .....	2
1. Arbeitszeit .....	2
2. Arbeitsentgelt .....	4
3. Mutterschutz .....	6
4. Kinder- und Jugendarbeitsschutz .....	7
5. Berufsausbildung .....	12
6. Schwerbehinderte .....	13
II. Beschäftigung von Ausländern .....	15
1. Arbeitsgenehmigungsrecht .....	15
2. Ausländerrecht .....	16
III. Arbeitnehmerüberlassung und Arbeitnehmerentsendung .....	17
1. Arbeitnehmerüberlassung .....	17
2. Arbeitnehmerentsendung .....	23
IV. Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht .....	24
1. Scheinselbstständigkeit .....	25
2. Pflichten nach dem Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht .....	26
V. Persönlichkeitsschutz .....	28
1. Schutz vor Diskriminierung und Belästigung .....	28
2. Datenschutz im Arbeitsverhältnis .....	30
VI. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit .....	31
1. Arbeitsschutzrecht .....	31
2. Arbeitssicherheitsrecht und Unfallverhütungsvorschriften .....	32
VII. Arbeitnehmervvertretungen .....	32
1. Betriebsverfassungsrecht .....	32
2. Sprecherausschussgesetz .....	34
3. Europäische Betriebsräte .....	34
VIII. Altersteilzeit und betriebliche Altersversorgung .....	35
1. Altersteilzeit .....	35
2. Betriebliche Altersversorgung .....	35

## Kapitel 2. Banking & Finance

A. Einführung .....	37
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	37
I. Darlehensvergabe .....	37
1. Downstream-Darlehen: Darlehen von Gesellschaftern an die Gesellschaft .....	37
2. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine GmbH .....	41

3. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine AG .....	45
4. Darlehensvergabe als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz .....	47
5. Besonderheiten der Darlehensvergabe im Cash-Pool .....	49
6. Besonderheiten bei Darlehen an oder von Personen mit Sitz im Ausland .....	51
II. Sicherheitenbestellung .....	52
1. Sicherheitenbestellung durch Gesellschafter .....	53
2. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine GmbH .....	54
3. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine AG .....	56
4. Sicherheitenbestellung als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz .....	58
III. Verpflichtungen zur Verhinderung von Geldwäsche .....	59
1. Identifizierungspflicht nach dem GwG .....	59
2. Sonstige Pflichten nach dem GwG .....	61

### Kapitel 3. Börsen- und Kapitalmarktrecht

A. Einführung .....	66
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	67
I. Directors' Dealings gem. Art. 19 MAR .....	67
1. Normadressaten/Begriff der „mitteilungspflichtigen Geschäfte“ gem. Art. 19 MAR .....	67
2. Schwellenwerte und weitere Ausnahmen von der Mitteilungspflicht gem. Art. 19 MAR .....	72
3. Directors' Dealings-Mitteilungen gegenüber der Gesellschaft und der BaFin/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister .....	73
4. Handelsverbot gem. Art. 19 Abs. 11 MAR .....	74
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 19 MAR .....	76
II. Insiderlisten gemäß Art. 18 MAR .....	76
1. Normadressaten/Aufbau und Führung von Insiderlisten gem. Art. 18 MAR .....	76
2. Inhalt und Aktualisierung der Insiderlisten gem. Art. 18 MAR .....	79
3. Aufbewahrung der Insiderliste/Übermittlung der Insiderliste an die BaFin auf Anfrage .....	82
4. Aufklärungspflichten der Gesellschaft/Interne Meldung von Insiderinformationen an den Insiderbeauftragten der Gesellschaft .....	83
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. Art. 18 MAR .....	86
III. Ad-hoc-Publizität gem. Art. 17 MAR .....	87
1. Normadressaten/Begriff der „Insiderinformation“ gem. § 15 Abs. 1 WpHG bzw. Art. 17 MAR .....	87
2. Veröffentlichung von Ad-hoc-Mitteilungen gem. Art. 17 MAR .....	90
3. Vorabmitteilungsverfahren/Mitteilung der Veröffentlichungen an die BaFin und an die Geschäftsführungen der Handelsplätze, an denen die Finanzinstrumente zum Handel zugelassen oder in den Handel einbezogen sind, sowie an das Unternehmensregister .....	94
4. Aufschiebung der Ad-hoc-Publizitätspflicht gem. Art. 17 Abs. 4 MAR .....	95
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 17 MAR .....	101
IV. Stimmrechtsmitteilungs- und Veröffentlichungspflichten gem. §§ 21 ff. WpHG iVm WpAIv .....	101
1. Normadressaten/Mitteilungspflichtige Tatbestände iSd §§ 21 ff. WpHG/ Zurechnung von Stimmrechten gem. § 22 WpHG .....	101

2. Stimmrechtsmitteilungen gegenüber der Gesellschaft/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister .....	109
3. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. §§ 21 ff. WpHG ...	112

**Kapitel 4. Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht**

A. Einführung .....	115
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	117
I. Grundlagen der Exportkontrolle .....	117
1. Exportkontrolle .....	117
2. Verantwortung der Unternehmensleitung .....	120
II. Ausführverantwortlicher und unternehmensinterne Exportkontrolle .....	121
1. Die Pflichten des Ausführverantwortlichen .....	121
2. Organisation der unternehmensinternen Exportkontrolle .....	122

**Kapitel 5. Gesellschaftsrecht**

A. Einführung .....	133
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	134
I. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Vorstands einer AG (Innenhaftung) .....	134
1. Gründung der AG und Angaben auf Geschäftsbriefen .....	134
2. Grundsätze der Kapitalerhaltung .....	135
3. Berichtspflichten des Vorstandes gegenüber dem Aufsichtsrat .....	137
4. Buchführung und Frühwarnsystem .....	138
5. Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Hauptversammlung .....	139
6. Sorgfalts- und Antragspflichten des Vorstandes .....	141
7. Treuepflicht der Vorstandsmitglieder .....	143
8. Erklärungs- und Anmeldepflichten .....	143
II. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Geschäftsführers einer GmbH (Innenhaftung) .....	145
1. Gründung der GmbH und Angaben auf Geschäftsbriefen .....	145
2. Grundsätze der Kapitalerhaltung .....	145
3. Buchführung und Frühwarnsystem .....	146
4. Wesentliche Pflichten der Geschäftsführer .....	146
III. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Aufsichtsrats (Innenhaftung) .....	150
1. Gründung der AG und Überwachung des Vorstandes .....	150
2. Wesentliche Pflichten des Aufsichtsrates .....	153
IV. Außenhaftung von Geschäftsleitern .....	155
1. Gesellschaftsrechtliche Anspruchsgrundlagen .....	155
2. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....	155
V. Compliance-Organisation, Haftungsbeschränkungen und Freistellungen der Geschäftsleiter .....	156
1. Compliance-Organisation im Unternehmen .....	156
2. Beschränkung der Innenhaftung der Geschäftsleiter .....	159
3. Freistellung der Geschäftsleiter von der Außenhaftung .....	162
VI. Versicherungsschutz .....	162
1. D&O-Versicherung für Gesellschaftsorgane .....	162
2. Zweckmäßigkeit des Abschlusses sonstiger Versicherungen .....	164

**Kapitel 6. Insolvenzsrechtliche Haftungsfragen**

A. Einführung .....	165
---------------------	-----

B. Erläuterungen zur Checkliste .....	166
I. Zivilrechtliche Haftung .....	166
1. Verluste beim Stammkapital .....	166
2. Insolvenz der Gesellschaft – Insolvenzantragspflicht .....	167
II. Strafrechtliche Haftung .....	173
1. Bankrott .....	173
2. Gläubigerbegünstigung (§ 283c StGB) – Schuldnerbegünstigung (§ 283d StGB) .....	175
3. Sonstige insolvenztypische Straftatbestände .....	176
4. Verletzung der Insolvenzantragspflicht .....	178

### Kapitel 7. Interne Untersuchungen

A. Einführung .....	179
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	179
I. Pflichtenkatalog der Unternehmensführung .....	179
1. Melde- und Anzeigepflichten .....	179
2. Kooperationspflichten mit Behörden .....	180
3. Interne Untersuchungspflicht .....	180
4. Zulässigkeitsvoraussetzungen einer internen Untersuchung .....	181
II. Rollen und Verantwortlichkeiten .....	182
1. Das Untersuchungsteam .....	182
2. Hinzuziehung externer Unterstützung .....	183
III. Prozesse .....	183
1. Vorbereitung auf interne Untersuchungen .....	183
2. Durchführung einer internen Untersuchung .....	184
IV. Untersuchungshandlungen .....	186
V. Nach der Untersuchung .....	192
1. Arbeitsrechtliche Maßnahmen .....	192
2. Strafrechtliche und zivilrechtliche Maßnahmen .....	193
3. Remediation – Anpassung von Compliance-Prozessen .....	194

### Kapitel 8. IT-Compliance: Anforderungen an die Informationstechnologie und den Datenschutz

A. Einführung .....	195
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	196
I. Informationstechnologie .....	196
1. IT-Sicherheit .....	196
2. Archivierung .....	198
3. Softwarelizenzen und Lizenzmanagement .....	199
II. Datenschutz .....	202
1. Datenschutzorganisation .....	202
2. Datenschutz und Mitarbeiter .....	204
3. Aktuelle Entwicklungen im Datenschutzrecht .....	206

### Kapitel 9. Kartellrecht

A. Einführung .....	209
I. Unternehmen .....	209
II. Absprachen .....	209
1. Verträge .....	209
2. Abgestimmtes Verhalten .....	209
3. Beschlüsse von Unternehmensverbänden .....	209
III. Einseitiges Wettbewerbsverhalten .....	210

IV. Horizontale Absprachen .....	210
V. Vertikale Absprachen .....	210
VI. Relevanter Produktmarkt .....	211
VII. Relevanter geographischer Markt .....	211
VIII. Kartellrechtlich relevanter Markt .....	211
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	211
I. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen .....	211
1. Horizontale Absprachen mit Wettbewerbern .....	211
2. Vertikale Absprachen mit Nicht-Wettbewerbern (insbesondere Lieferanten und Kunden) .....	216
II. Unternehmenszusammenschlüsse .....	225
1. Allgemeine Fragen .....	225
2. Gemeinschaftsunternehmen .....	227
III. Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung .....	229
1. Marktbeherrschende Stellung .....	229
2. Liefereinschränkungen .....	230
3. Diskriminierung .....	230
4. Ausschließlichkeitsbindungen (im weiteren Sinne) .....	231
5. Sonstige Missbrauchsfälle .....	232

### Kapitel 10. Korruptionsprävention

A. Einführung .....	233
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	234
I. Grundlagen des Korruptionstrafrechts .....	234
1. Begrifflichkeit und Tatbestandsvoraussetzungen .....	234
2. Auslandsbezüge .....	240
II. Risikoanalyse .....	244
1. Externe Faktoren .....	244
2. Interne Faktoren .....	245
III. Einrichtung eines Compliance-Programms .....	246
1. Innerbetriebliche Verhaltensregeln .....	246
2. Organisatorische Maßnahmen .....	247
3. Implementierung und Kontrolle eines Compliance-Systems .....	249

### Kapitel 11. Mergers & Acquisitions

A. Einführung .....	253
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	257
I. Vorbereitungshandlungen .....	257
1. Organisationsfragen .....	257
2. Entscheidung über die Durchführung der Transaktion .....	259
II. Vorverhandlungen .....	264
1. Aufnahme von Gesprächen mit dem Vertragspartner .....	264
2. Non-Disclosure Agreement .....	265
3. Letter of Intent/Memorandum of Understanding .....	266
III. Due Diligence .....	268
1. Durchführung .....	269
2. Inhaltliche Fragen .....	270
IV. Vertragsverhandlungen und Vertragsschluss .....	273
1. Vertragsverhandlungen .....	273
2. Vertragsinhalt .....	273
3. Vertragsabschluss .....	278
4. Closing .....	281

V. Post-Acquisition .....	282
1. Gesetzliche Folgepflichten des Erwerbs .....	282
2. Vertragsmanagement und Vertragscontrolling des M&A-Vertrages .....	284
3. Post-Merger Integration .....	285
<b>Kapitel 12. Steuerstrafrecht</b>	
A. Einführung .....	289
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	289
I. Steuerliche Compliance .....	289
1. Vermeidung bzw. Minimierung steuerstrafrechtlicher Risiken .....	289
2. Kernfragen eines steuerlichen Compliance Management Systems .....	290
II. Vermeidung der steuerstrafrechtlichen Verantwortlichkeit .....	291
1. Das System des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts .....	291
2. Gewährleisten des Erkennens/Kennens aller steuererheblicher Tatsachen .....	293
3. Verhältnis zur Finanzverwaltung .....	298
<b>Kapitel 13. Umweltrecht</b>	
A. Einleitung .....	303
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	304
I. Bestandsanalyse .....	304
1. Prüfung der Dokumentation des Standorts und der Anlage .....	304
2. Überprüfung der Genehmigungssituation .....	305
3. Prüfung der Dokumentation der Bodensituation .....	306
4. Prüfung der Dokumentation zu den Gewässern am und in der Nähe des Betriebsstandorts .....	307
II. Besondere umweltrechtliche Pflichten .....	307
1. Immissionschutzrechtliche Pflichten .....	307
2. Abfallrechtliche Pflichten .....	309
3. Störfallbetrieb .....	310
4. Emissionshandel .....	313
5. Wasserrechtliche Pflichten .....	314
6. Sonstige Handlungspflichten .....	317
III. Betriebsorganisation .....	318
1. Aufbauorganisation .....	318
2. Ablauforganisation .....	324
Checklisten .....	327
ANHANG I zu VO (EU) 2016/347 .....	367
ANHANG II zu VO (EU) 2016/347 .....	369
Stichwortverzeichnis .....	371