

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers .....	V
Vorwort des Herausgebers zur 3. Auflage .....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 2. Auflage .....	XI
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage .....	XIII
Einführung von Dr. Cornelia Godzierz .....	XXI
Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzten Literatur .....	XXIX

## Kapitel 1. Arbeitsrecht und Sozialversicherungsrecht

A. Einführung .....	1
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	2
I. Arbeitsbedingungen .....	2
1. Arbeitszeit .....	2
2. Arbeitsentgelt .....	5
3. Mutterschutz .....	6
4. Kinder- und Jugendarbeitsschutz .....	8
5. Berufsausbildung .....	12
6. Schwerbehinderte .....	13
II. Beschäftigung von Ausländern .....	15
1. Arbeitsgenehmigungsrecht .....	16
2. Ausländerrecht .....	17
III. Arbeitnehmerüberlassung und Arbeitnehmerentsendung .....	17
1. Arbeitnehmerüberlassung .....	17
2. Arbeitnehmerentsendung .....	24
IV. Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht .....	25
1. Scheinselbstständigkeit .....	26
2. Pflichten nach dem Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht .....	27
V. Schutz vor Diskriminierung und Belästigung .....	28
VI. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit .....	31
1. Arbeitsschutzrecht .....	31
2. Arbeitssicherheitsrecht und Unfallverhütungsvorschriften .....	32
VII. Arbeitnehmervertretungen .....	32
1. Betriebsverfassungsrecht .....	32
2. Sprecherausschussgesetz .....	34
3. Europäische Betriebsräte .....	34
4. SE-Betriebsrat .....	35
VIII. Altersteilzeit und betriebliche Altersversorgung .....	35
1. Altersteilzeit .....	35
2. Betriebliche Altersversorgung .....	36
IX. Wirksame Pflichtendelegation und Implementierung von Verhaltensstandards .....	36
1. Wirksame Pflichtendelegation .....	36
2. Wirksame Implementierung von Verhaltensstandards .....	38

## Kapitel 2. Banking & Finance

A. Einführung .....	39
---------------------	----

B. Erläuterungen zur Checkliste .....	39
I. Darlehensvergabe .....	39
1. Downstream-Darlehen: Darlehen von Gesellschaftern an die Gesellschaft .....	39
2. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine GmbH .....	43
3. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine AG .....	47
4. Darlehensvergabe als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz .....	49
5. Besonderheiten der Darlehensvergabe im Cash-Pool .....	51
6. Besonderheiten bei Darlehen an oder von Personen mit Sitz im Ausland .....	54
II. Sicherheitenbestellung .....	55
1. Sicherheitenbestellung durch Gesellschafter .....	56
2. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine GmbH .....	57
3. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine AG .....	59
4. Sicherheitenbestellung als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz .....	61
III. Verpflichtungen zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung .....	62
1. Sorgfaltspflichten und Risikomanagement nach dem GwG .....	62
2. Das Transparenzregister .....	66
3. Rechtsfolgen bei Verstößen .....	66

### **Kapitel 3. Börsen- und Kapitalmarktrecht**

A. Einführung .....	70
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	71
I. Directors' Dealings gem. Art. 19 MAR .....	71
1. Normadressaten/Begriff der „mitteilungspflichtigen Geschäfte“ gem. Art. 19 MAR .....	71
2. Schwellenwerte und weitere Ausnahmen von der Mitteilungspflicht gem. Art. 19 MAR .....	76
3. Directors' Dealings-Mitteilungen gegenüber der Gesellschaft und der BaFin/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister .....	77
4. Handelsverbot gem. Art. 19 Abs. 11 MAR .....	79
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 19 MAR .....	81
II. Insiderlisten gem. Art. 18 MAR .....	81
1. Normadressaten/Aufbau und Führung von Insiderlisten gem. Art. 18 MAR .....	81
2. Inhalt und Aktualisierung der Insiderlisten gem. Art. 18 MAR .....	84
3. Aufbewahrung der Insiderliste/Übermittlung der Insiderliste an die BaFin auf Anfrage .....	88
4. Aufklärungspflichten der Gesellschaft/Interne Meldung von Insiderinformationen an den Insiderbeauftragten der Gesellschaft .....	89
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. Art. 18 MAR .....	93
III. Ad-hoc-Publizität gem. Art. 17 MAR .....	93
1. Normadressaten/Begriff der „Insiderinformation“ gem. Art. 17 MAR .....	93
2. Veröffentlichung von Ad-hoc-Mitteilungen gem. Art. 17 MAR .....	97
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 .....	101
4. Aufschub der Ad-hoc-Publizitätspflicht gem. Art. 17 Abs. 4 MAR .....	102
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 17 MAR .....	108

IV. Stimmrechtsmitteilungs- und Veröffentlichungspflichten gem. §§ 33 ff.	
WpHG iVm WpAV .....	109
1. Normadressaten/Mitteilungspflichtige Tatbestände iSd §§ 33 ff.	
WpHG/Zurechnung von Stimmrechten gem. § 34 WpHG .....	109
2. Stimmrechtsmitteilungen gegenüber der Gesellschaft/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister .....	116
3. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. §§ 33 ff. WpHG ...	120

#### **Kapitel 4. Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht**

A. Einführung .....	123
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	126
I. Grundlagen der Exportkontrolle .....	126
1. Exportkontrolle .....	126
2. Verantwortung der Unternehmensleitung .....	129
II. Ausführverantwortlicher und unternehmensinterne Exportkontrolle .....	130
1. Die Pflichten des Ausführverantwortlichen .....	130
2. Organisation der unternehmensinternen Exportkontrolle .....	131

#### **Kapitel 5. Gesellschaftsrecht**

A. Einführung .....	143
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	144
I. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Vorstands einer AG (Innenhaftung) .....	144
1. Gründung der AG und Angaben auf Geschäftsbriefen .....	144
2. Grundsätze der Kapitalerhaltung .....	145
3. Verpflichtungen im Zusammenhang mit dem Aufsichtsrat .....	147
4. Buchführung und Frühwarnsystem .....	149
5. Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Hauptversammlung .....	150
6. Sorgfalts- und Antragspflichten des Vorstandes .....	152
7. Treuepflicht der Vorstandsmitglieder .....	153
8. Erklärungs- und Anmeldepflichten .....	154
II. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Geschäftsführers einer GmbH (Innenhaftung) .....	156
1. Gründung der GmbH und Angaben auf Geschäftsbriefen .....	156
2. Grundsätze der Kapitalerhaltung .....	156
3. Buchführung und Frühwarnsystem .....	157
4. Wesentliche Pflichten der Geschäftsführer .....	157
III. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Aufsichtsrats (Innenhaftung) .....	160
1. Gründung der AG und Überwachung des Vorstandes .....	160
2. Wesentliche Pflichten des Aufsichtsrates .....	164
IV. Außenhaftung von Geschäftsleitern .....	166
1. Gesellschaftsrechtliche Anspruchsgrundlagen .....	166
2. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....	167
V. Compliance-Organisation, Haftungsbeschränkungen und Freistellungen der Geschäftsleiter .....	167
1. Compliance-Organisation im Unternehmen .....	167
2. Beschränkung der Innenhaftung der Geschäftsleiter .....	171
3. Freistellung der Geschäftsleiter von der Außenhaftung .....	174
VI. Versicherungsschutz .....	175
1. D&O-Versicherung für Gesellschaftsorgane .....	175

2. Zweckmäßigkeit des Abschlusses sonstiger Versicherungen ..... 177

**Kapitel 6. Insolvenzrechtliche Haftungsfragen**

A. Einführung ..... 179

B. Erläuterungen zur Checkliste ..... 180

    I. Zivilrechtliche Haftung ..... 180

        1. Verluste beim Stammkapital ..... 180

        2. Insolvenz der Gesellschaft – Insolvenzantragspflicht ..... 182

    II. Strafrechtliche Haftung ..... 187

        1. Bankrott ..... 188

        2. Gläubigerbegünstigung (§ 283c StGB) – Schuldnerbegünstigung (§ 283d StGB) ..... 190

        3. Sonstige insolvenztypische Straftatbestände ..... 191

        4. Verletzung der Insolvenzantragspflicht ..... 192

**Kapitel 7. Interne Untersuchungen**

A. Einführung ..... 195

B. Erläuterungen zur Checkliste ..... 196

    I. Pflichtenkatalog der Unternehmensführung ..... 196

        1. Melde- und Anzeigepflichten ..... 196

        2. Kooperationspflichten mit Behörden ..... 196

        3. Interne Untersuchungspflicht ..... 197

        4. Zulässigkeitsvoraussetzungen einer internen Untersuchung ..... 198

    II. Rollen und Verantwortlichkeiten ..... 199

        1. Das Untersuchungsteam ..... 199

        2. Hinzuziehung externer Unterstützung ..... 200

    III. Prozesse ..... 200

        1. Vorbereitung auf interne Untersuchungen ..... 200

        2. Durchführung einer internen Untersuchung ..... 201

    IV. Untersuchungshandlungen ..... 204

    V. Nach der Untersuchung ..... 210

        1. Arbeitsrechtliche Maßnahmen ..... 210

        2. Strafrechtliche und zivilrechtliche Maßnahmen ..... 211

        3. Remediation – Anpassung von Compliance-Prozessen ..... 212

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

A. Einführung ..... 213

B. Erläuterungen zur Checkliste ..... 215

    I. Informationstechnologie ..... 215

        1. IT-Sicherheit ..... 215

        2. Archivierung ..... 216

        3. Softwarelizenzen und Lizenzmanagement ..... 217

    II. Datenschutz ..... 219

        1. Datenschutzorganisation ..... 219

        2. Datenschutz und Mitarbeiter ..... 223

**Kapitel 9. Kartellrecht**

A. Einführung ..... 227

B. Erläuterungen zur Checkliste .....	230
I. Verhalten gegenüber Wettbewerbern .....	230
II. Verhalten gegenüber Lieferanten und Kunden .....	235
III. Verhalten als marktmächtiges Unternehmen .....	243
1. Marktmächtige Stellung .....	243
2. Liefereinschränkungen .....	244
3. Diskriminierung .....	245
4. Ausschließlichkeitsbindungen .....	245
5. Kampfpreise und Zugang zu wesentlichen Einrichtungen .....	246
IV. Erwerb von Unternehmen und Beteiligungen .....	247
1. Genehmigungserfordernisse und -verfahren .....	247
2. Gemeinschaftsunternehmen .....	251

### Kapitel 10. Kommunikation in der Krise

A. Einführung .....	255
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	257
I. Sind Sie auf den Ernstfall richtig vorbereitet? .....	257
II. Kommunikation im Ernstfall .....	260

### Kapitel 11. Korruptionsprävention

A. Einführung .....	265
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	266
I. Grundlagen des Korruptionsstrafrechts .....	266
1. Begrifflichkeit und Tatbestandsvoraussetzungen .....	266
2. Auslandsbezüge .....	273
II. Risikoanalyse .....	277
1. Externe Faktoren .....	278
2. Interne Faktoren .....	278
III. Einrichtung eines Compliance-Management-Systems .....	279
1. Innerbetriebliche Verhaltensregeln .....	280
2. Organisatorische Maßnahmen .....	282
3. Implementierung und Kontrolle eines Compliance-Management-Systems .....	284

### Kapitel 12. Mergers & Acquisitions

A. Einführung .....	287
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	291
I. Vorbereitungshandlungen .....	291
1. Organisationsfragen .....	291
2. Entscheidung über die Durchführung der Transaktion .....	294
II. Vorverhandlungen .....	299
1. Aufnahme von Gesprächen mit dem Vertragspartner .....	299
2. Non-Disclosure Agreement .....	299
3. Letter of Intent/Memorandum of Understanding .....	301
III. Due Diligence .....	302
1. Durchführung .....	303
2. Inhaltliche Fragen .....	305
IV. Vertragsverhandlungen und Vertragsschluss .....	307
1. Vertragsverhandlungen .....	307
2. Vertragsinhalt .....	308
3. Vertragsabschluss .....	313

4. Closing .....	315
V. Post-Acquisition .....	317
1. Gesetzliche Folgepflichten des Erwerbs .....	317
2. Vertragsmanagement und Vertragscontrolling des M&A-Vertrages .....	318
3. Post-Merger Integration .....	319
<b>Kapitel 13. Steuerstrafrecht</b>	
A. Einführung .....	323
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	323
I. Steuerliche Compliance .....	323
1. Vermeidung bzw. Minimierung steuerstrafrechtlicher Risiken .....	323
2. Kernfragen eines steuerlichen Compliance Management Systems .....	324
II. Vermeidung der steuerstrafrechtlichen Verantwortlichkeit .....	325
1. Das System des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts .....	325
2. Gewährleisten des Erkennens/Kennens aller steuererheblicher Tatsachen .....	327
3. Verhältnis zur Finanzverwaltung .....	332
<b>Kapitel 14. Umweltrecht</b>	
A. Einleitung .....	337
B. Erläuterungen zur Checkliste .....	338
I. Bestandsanalyse .....	338
1. Dokumentation des Standorts und der Anlage .....	339
2. Überprüfung der Genehmigungssituation .....	339
3. Dokumentation der Bodensituation .....	341
4. Dokumentation der Gewässer am und in der Nähe des Betriebsstandorts .....	342
II. Besondere umweltrechtliche Pflichten .....	342
1. Immissionsschutzrechtliche Pflichten .....	342
2. Abfallrechtliche Pflichten .....	345
3. Störfallrechtliche Pflichten .....	346
4. Emissionshandel .....	348
5. Wasserrechtliche Pflichten .....	350
6. Sonstige Handlungspflichten .....	354
III. Betriebsorganisation .....	354
1. Aufbauorganisation .....	355
2. Ablauforganisation .....	360
Checklisten .....	363
ANHANG I zu VO (EU) 2016/347 .....	401
ANHANG II zu VO (EU) 2016/347 .....	403
Stichwortverzeichnis .....	405