

Inhalt

Vorwort — V
Abkürzungsverzeichnis — XXVII
Literaturverzeichnis — XXXVII
Bearbeiterverzeichnis — XLV
Rechtsprechungsübersicht — XLIX

Kapitel 1

Unternehmensorganisation, Risikomanagement, Compliance-Management — 1

Kapitel 2

Implementierung eines Compliance-Management-Systems — 7

A. Einleitung — 7
B. Beratungsansätze in der Organisationsberatung — 9
 I. Die „klassische“ Expertenberatung: — 9
 II. Die prozessorientierte (systemische) Organisationsberatung — 11
 III. Die Berater-Realität: Ein pragmatischer Mix aus Experten- und Prozessberatung — 14
C. Strategieentwicklung — 15
 I. Treiber für die Strategieentwicklung: Die Notwendigkeit für eine Kursveränderung — 15
 II. Unterschiedliche Beraterrollen im Rahmen der Strategieberatung — 16
 III. Die Phasen des Strategieprozesses — 16
 1. Die Vision und das Leitbild — 17
 2. Die Ist-Analyse — 19
 a) SWOT-Analyse — 20
 b) Umfeld-Analyse – Wie ist unser Umfeld heute und wie wird es sich entwickeln? — 20
 c) Stakeholder-Analyse — 21
 3. Strategieumsetzung — 21
D. Organisationsentwicklung — 23
 I. Grundlagen der Organisationstheorie — 23
 II. Organisationsgestaltung — 24
 1. Aufbauorganisation — 24
 a) Einliniensystem vs. Mehrliniensystem vs. Stabliniensystem — 25
 b) Funktionale Organisationsstruktur vs. divisionale Organisationsstruktur — 26
 c) Matrixorganisation und Projektorganisation — 27

- 2. Ablauforganisation — **29**
- III. Wandel von Organisationen — **29**
 - 1. Klassische Organisationsentwicklung — **29**
 - a) Leistungsziel — **30**
 - b) Humanziel — **30**
 - c) Phase einer Organisationsentwicklung — **31**
 - d) Externe Fachunterstützung — **33**
 - e) Ansätze einer Organisationsentwicklung — **33**
 - 2. Change Management — **34**
- E. Controlling — **35**
 - a) Lernende Organisation — **36**
 - b) Kontinuierlicher Verbesserungsprozess/Kaizen — **37**
 - c) Six Sigma — **39**
- I. Das Nachhalten von Veränderungsprozessen in Unternehmen/Controlling von Change-Prozessen — **41**

Kapitel 3

Risikomanagement in kleinen und mittleren Unternehmen — 47

- A. Überblick — **47**
 - I. Jedermann ist Risikomanager — **47**
 - II. Ökonomische Vorteile des Risikomanagements — **47**
 - III. Gesetzliche Pflichten zum Umgang mit Risiken — **48**
- B. Risikoarten — **50**
- C. Risikomanagement — **55**
- D. Risikomanagementprozess — **57**
 - I. Strategisches Risikomanagement — **58**
 - II. Systematische Risikoidentifikation und Risikokommunikation — **59**
 - 1. Grundsätze der Risikoidentifikation — **59**
 - 2. Umsetzungshilfen der Risikoidentifikation — **61**
 - 3. Grundsätze und Umsetzungshilfen der Risikokommunikation — **65**
- III. Risikobewertung und Risikoaggregation — **66**
 - 1. Bewertung der einzelnen Risiken — **66**
 - a) Qualitative Methoden der Risikobewertung — **66**
 - aa) Klassifizierung der Risiken anhand einer ABC-Analyse — **66**
 - bb) Qualitative Risk-Map — **67**
 - b) Quantitative Methoden der Risikobewertung — **68**
 - aa) Erwartungswerte verschiedener Szenarien und Sensitivitätsanalyse — **68**
 - bb) Quantitative Risk-Map — **70**

- c) Quantitative Risikomaße — 70
 - aa) Value-at-Risk und andere „at-Risk-Kennzahlen“ — 71
 - bb) Risikoorientierte Performancekennzahlen — 74
 - d) Risikoabhängigkeiten: Aggregation der einzelnen Risiken zum Gesamtrisiko — 75
- IV. Risikosteuerung und Risikokontrolle — 77
- 1. Risikosteuerung — 77
 - 2. Zu tragendes Restrisiko und Risikokapital — 78
 - aa) Risikosteuerungsmaßnahmen — 79
 - bb) Risikoüberwachung — 81
 - cc) Risikodokumentation — 81

Kapitel 4

Compliance – Begriff, Entwicklung, Funktion — 83

- A. Einleitung — 83
- B. Der Begriff Compliance — 84
 - I. Die wörtliche Übersetzung als Anhaltspunkt — 85
 - II. Compliance in der Medizin — 85
 - III. Enges Verständnis von Compliance — 86
 - IV. Weites Verständnis von Compliance — 86
 - V. Compliance als Managementfunktion — 88
- C. Die historische Entwicklung von Compliance — 90
 - I. Die Entwicklung in den USA — 90
 - II. Ausstrahlung auf Europa — 92
 - III. Compliance: In Europa nichts Neues! — 94
- D. Rechtliche Verpflichtung zur Errichtung einer Compliance-Funktion — 96
 - I. Ausdrückliche gesetzliche Vorgabe nur in Einzelfällen — 96
 - II. Allgemeine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 97
 - 1. Generelle Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 98
 - 2. Keine Verpflichtung zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 99
 - 3. Einzelfallabhängige Pflicht zur Einrichtung einer Compliance-Funktion? — 100
 - III. Zwischenfazit — 101
- E. Funktion von Compliance — 104
 - I. Schutzfunktion von Compliance — 105
 - II. Imagefunktion von Compliance — 109

Kapitel 5

Kernelemente eines Compliance-Management-Systems — 113

- A. Einleitung — 113
- B. Compliance-Kultur — 117
- C. Organisatorische Ausgestaltung — 118
 - I. Verantwortlichkeitszuordnung — 118
 - II. Organisatorische Lösungen — 120
 - III. Aufgaben, Qualifikationen und Rechtsstellung des Compliance-Verantwortlichen — 128
 - 1. Aufgaben — 128
 - a) Beratung/Beratungspflicht — 129
 - b) Entwicklung und Umsetzung interner Regelwerke — 129
 - c) Schulungen und Informationen — 129
 - d) Kontrolle und Aufdeckung — 130
 - e) Berichtspflicht — 130
 - 2. Qualifikation — 131
 - 3. Rechtsstellung — 133
 - IV. Auslagerung — 137
 - 1. Die Zulässigkeit — 137
 - 2. Ausgestaltung — 138
 - V. Schnittstellen mit anderen unternehmensinternen Organisationseinheiten — 140
 - VI. Compliance-Audit — 142
- D. Präventionsmaßnahmen — 144
 - I. Mitarbeiterhandbuch — 145
 - II. (Mitarbeiter-)Schulungen — 146
 - III. Beratungsangebote für Mitarbeiter — 148
 - IV. Sonstige Präventionsmaßnahmen — 149
- E. Überwachung/Aufdeckung — 154
 - I. Überwachung — 154
 - II. Hinweisgebersysteme (Whistle-Blowing) — 156
- F. Sanktionen — 161
 - I. Unternehmensinterne Sanktionen — 162
 - II. Behördliche Sanktionen gem. § 30, 130 OWiG — 164
 - 1. Überblick — 164
 - 2. § 130 Abs. 1 OWiG — 166
 - a) Normadressaten — 166
 - b) Erforderliche/zumutbare Aufsichtsmaßnahmen — 167
 - c) Verstoß gegen betriebsbezogene Pflichten — 169
 - 3. § 30 OWiG — 170
 - a) Normadressaten — 170

- b) Täterkreis der Bezugstat — 170
- c) Bezugstat — 171
 - aa) Betriebsbezogene Pflicht — 171
 - bb) Bereicherung — 171

Kapitel 6

Maßnahmen und Regelwerke — 173

- A. Überblick — 173
- B. Ethikregeln (Code of Conduct) — 174
 - I. Zielsetzung/Funktion — 174
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 176
- C. Verhalten bei behördlichen Durchsuchungen — 177
 - I. Zielsetzung/Funktion — 177
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 178
 - 1. Ankunft der Durchsuchungspersonen im Unternehmen — 178
 - 2. Vorbereitung der Durchsuchungsmaßnahmen — 179
 - 3. Durchsuchung von Räumen/Befragung von Personen — 179
 - 4. Versiegelung von Räumlichkeiten — 181
 - 5. Nachbereitung der Durchsuchung im Unternehmen — 181
- D. Beauftragung von externen Dienstleistern und Lieferanten — 181
 - I. Zielsetzung/Funktion — 181
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 182
 - 1. Anwendungsbereich — 182
 - 2. Schwellenwerte — 182
 - 3. Angebotseinholung — 183
 - 4. Checkliste — 183
 - 5. Überprüfung — 183
 - 6. Dokumentation von Vertragsverhandlungen/Vergabeentscheidung/
Beauftragung — 184
 - 7. Verwendung von Musterverträgen — 184
 - 8. Vertragsarchivierung/Vertragscontrolling — 185
- E. Umgang mit Einladungen, Geschenken und sonstigen Vorteilen (sog. Incentive-Richtlinien) — 186
 - I. Zielsetzung/Funktion — 186
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — 187
 - 1. Anwendungsbereich — 187
 - 2. Schwellenwerte — 188
 - 3. Zuwendungsberechtigte — 188
 - 4. Zuwendungsverfahren — 188
 - 5. Registrierung von Zuwendungen/Berichterstattung — 190

- 6. Verwendung von Sachzuwendungen — **190**
- 7. Checkliste — **190**
- F. Umgang mit der Öffentlichkeit — **191**
 - I. Zielsetzung/Funktion — **191**
 - II. Wesentliche Regelungsinhalte — **191**
 - 1. Anwendungsbereich — **191**
 - 2. Verantwortlichkeiten — **192**
 - 3. Delegation — **192**
 - III. Ergänzende Maßnahmen im Krisenfall — **193**
 - IV. Litigation-PR — **194**
- G. Sonstige praxisrelevante Regelwerke (Übersicht) — **195**
 - I. Unterschriften-/Zeichnungsrichtlinien — **195**
 - II. Telekommunikations-/IT-Richtlinien — **196**
 - III. Richtlinien zum Umgang mit Dokumenten (sog. Clean Desk Policy) — **196**
 - IV. Verhaltensregeln für einzelne operative Einheiten — **197**
 - V. Grundsätze zur Wahrnehmung von Nebentätigkeiten — **197**
 - VI. Spenden-/Sponsoring-Richtlinie — **198**
 - VII. Richtlinie zur Durchführung interner Ermittlungen — **198**
 - VIII. Richtlinie zur Geldwäscheprävention — **199**

Kapitel 7

Compliance in der Abschlussprüfung — 201

- A. Überblick — **201**
- B. Auswirkungen des Deutschen Corporate Governance Kodex auf die Pflichten des Abschlussprüfers — **202**
- C. Pflichten des Abschlussprüfers im Zusammenhang mit der abzugebenden Entsprechenserklärung — **203**
 - I. Rechtliche Grundlagen der Abgabe und Veröffentlichung der Entsprechenserklärung — **203**
 - II. Bindungswirkung des DCGK — **204**
 - III. Prüfungsgegenstand — **205**
 - IV. Prüfungsdurchführung und Prüfungshandlungen — **206**
 - V. Berichterstattung — **207**
 - 1. Bestätigungsvermerk — **207**
 - 2. Prüfungsbericht — **208**
- D. Abgabe der Unabhängigkeitserklärung nach Nr. 7.2.1 DCGK — **209**
 - I. Inhalt der Erklärung — **210**
 - 1. Angaben zu geschäftlichen, finanziellen, persönlichen und sonstigen Beziehungen — **210**

- 2. Honorarangaben — 211
- II. Sonstige Erklärungen — 212
- E. Auftragsgemäße Erweiterung der Berichtspflichten des Abschlussprüfers nach Nr. 7.2.3 DCGK — 212
- F. Prüfung von Compliance-Management-Systemen — 212

Kapitel 8

Zertifizierung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980) — 215

- A. Einführung in die Prüfung eines Compliance-Management-Systems (CMS) — 215
- B. Die Arten der Prüfung eines CMS — 216
 - I. Konzeptionsprüfung — 217
 - II. Angemessenheitsprüfung — 217
 - III. Wirksamkeitsprüfung — 217
- C. Die Grundlagen eines CMS nach dem IDW PS 980 — 218
- D. Der Sinn und Zweck eines CMS aus Sicht der Wirtschaftsprüfung — 222
 - I. Prüfungsanlässe — 224
 - 1. Hilfestellung bei der Konzeption und Implementierung eines CMS — 224
 - 2. Laufende Qualitätssicherung — 224
 - 3. Objektiver Nachweis der Wirksamkeit eines CMS — 225
 - 4. CMS-Prüfung bei Unternehmenstransaktionen — 226
- E. Kritische Beurteilung der Prüfung des CMS — 226

Kapitel 9

Absicherung durch Versicherungslösungen — 229

- A. Überblick — 229
- B. D&O-Versicherung — 230
 - I. Allgemeines — 230
 - II. Gegenstand der Deckung — 230
 - III. Versicherungsnehmer und versicherter Personenkreis — 232
 - IV. Versicherte Haftungstatbestände — 234
 - 1. Innenansprüche — 235
 - 2. Außenansprüche — 237
 - a) Kartellrecht — 237
 - b) Umweltrecht — 238
 - c) Patentverletzung — 240

- 3. Claims-Made-Prinzip — **241**
- V. Abgrenzung zu sonstigen Versicherungen (sog. Subsidiaritätsklauseln) — **242**
- VI. Ausschlüsse — **243**
 - 1. Vorsatzausschluss — **243**
 - 2. Keine Deckung im Zusammenhang mit Bestechung, Schenkungen, Spenden oder ähnlichen Zuwendungen — **244**
- VII. Selbstbeteiligung des Leitungsorgans — **245**
 - 1. VorstAG — **246**
 - a) Anwendungsbereich — **246**
 - b) Intention des Gesetzgebers — **246**
 - c) Verstoß gegen § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — **247**
 - 2. Die Auswirkungen des VorstAG auf einzelne Vorstandsmitglieder — **248**
 - a) Regelung im Anstellungsvertrag — **248**
 - b) Auslegung von Unklarheiten — **249**
 - aa) Zeitliche Geltung des § 93 Abs. 2 S. 3 AktG — **249**
 - bb) Höhe der Selbstbeteiligung — **249**
 - cc) Mehrfachverstöße — **250**
 - dd) Keine Vergütung in der Tochteraktiengesellschaft — **250**
 - ee) Selbstbeteiligung für Innenansprüche und Kompensation des Schadens — **251**
- VIII. Die Selbstbehaltsversicherung — **252**
 - 1. Anrechnungsmodelle — **253**
 - 2. Selbstbehaltsversicherung ohne Anrechnung (Zusatzsummen-Modell) — **253**
 - 3. Personal-D&O — **254**
 - 4. Empfehlung — **255**
 - 5. Zusammenfassung — **256**
- IX. Versicherungssummen — **256**
- X. Bewertung — **258**
- C. Die Rechtsschutzversicherung — **258**
 - I. Die unternehmensfinanzierte Straf-Rechtsschutzversicherung — **258**
 - 1. Versicherungsgegenstand — **259**
 - 2. Versicherte Kosten — **259**
 - 3. Widerspruchsrecht der Versicherungsnehmerin — **260**
 - II. Die private Straf-Rechtsschutzversicherung — **260**
 - III. Die private Anstellungsvertrags-Rechtsschutzversicherung — **260**
 - IV. Bewertung — **261**

Kapitel 10

Arbeitsrecht — 263

- A. Überblick — 263
- B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — 265
 - I. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit — 265
 - 1. Allgemeine Fürsorgepflichten — 265
 - 2. Sicherheit und Gesundheitsschutz — 265
 - a) Arbeitsschutz — 265
 - b) Beschäftigungsverbote — 267
 - c) Arbeitssicherheit — 267
 - d) Weitere Arbeitsschutz- und Unfallverhütungsvorschriften — 268
 - 3. Gesetzliche Arbeitszeitbeschränkungen — 268
 - II. Sozialversicherung — 269
 - 1. Abführung der Sozialversicherungsbeiträge — 269
 - 2. Risikofall Scheinselbstständigkeit — 270
 - III. Arbeitnehmerüberlassung — 272
 - 1. Gesetzliche Ausdehnung der Erlaubnispflicht seit 1.12.2011 — 272
 - 2. Verbot der dauerhaften Überlassung — 274
 - 3. Bevorstehende Gesetzesänderungen — 275
 - IV. Betriebsverfassungsrecht — 276
 - 1. Unmittelbare Relevanz für Compliance — 276
 - 2. Risikofall Betriebsratsvergütung — 277
 - 3. Mitbestimmung bei Compliance-Maßnahmen — 278
 - V. Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG) — 279
 - 1. Schutzzweck des AGG und Relevanz für Compliance — 279
 - 2. Persönlicher Anwendungsbereich des AGG — 280
 - a) Geschützte Personen — 280
 - b) Mögliche Täter und Verantwortliche nach dem AGG — 281
 - 3. Sachlicher Anwendungsbereich des AGG — 281
 - 4. Formen der Benachteiligung — 283
 - 5. Ausnahmen vom Verbot der Benachteiligung — 283
 - 6. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen das Verbot der Benachteiligung durch den Arbeitgeber — 284
 - a) Beschwerderecht — 284
 - b) Leistungsverweigerungsrecht — 285
 - c) Entschädigung und Schadenersatz — 285
 - d) Unterlassungs- und Beseitigungsanspruch — 288
 - e) Maßregelungsverbot — 288
 - f) Information an Betriebsrat und die Antidiskriminierungsstelle des Bundes — 288
 - g) Unwirksamkeit von Vereinbarungen — 289

- 7. Organisationspflichten des Arbeitgebers — **289**
 - a) Stellenausschreibungen — **289**
 - b) Schutzmaßnahmen — **289**
 - c) Schulungen — **289**
 - d) Beschwerdestelle — **290**
 - e) Bekanntmachungspflichten — **291**
- VI. Persönlichkeitsrecht und Datenschutz — **291**
 - 1. Verhaltens- bzw. Ethikrichtlinien — **291**
 - 2. Whistle-Blower-Regelungen — **292**
 - 3. Arbeitnehmerdatenschutz und E-Mail-Überwachung — **293**
- C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — **293**
 - I. Einführung durch Direktionsrecht — **294**
 - II. Einführung durch Individualvereinbarung — **295**
 - III. Einführung durch Betriebsvereinbarung — **296**

Kapitel 11

Datenschutzrechtliche Compliance — 299

- A. Überblick — **299**
- B. Rechtsgrundlagen für Compliance-Strukturen — **300**
 - I. Materielles Datenschutzrecht — **300**
 - 1. Vertriebsprodukte — **300**
 - 2. Auftragsdatenverarbeitung — **303**
 - II. Adressaten des Datenschutzrechtes und Rechtsfolgen bei Verstößen — **304**
 - 1. Adressaten des Datenschutzrechtes — **304**
 - 2. Rechtsfolgen bei Verstößen — **305**
- C. Einführung und Durchsetzung von Compliance-Vorgaben im Unternehmen — **307**
 - I. Inbetriebnahme von Verfahren automatisierter Verarbeitungen — **307**
 - II. Bestellung eines Beauftragten für den Datenschutz — **308**
 - III. Erstellung von Verfahrensübersichten — **309**
 - IV. Vorabkontrolle — **310**
 - V. Verpflichtung auf das Datengeheimnis — **310**
 - VI. Technische und organisatorische Maßnahmen — **311**
 - VII. Schulung von Mitarbeitern — **311**

Kapitel 12**Energiekartellrecht — 313**

- A. Überblick — **313**
- B. Kartellrecht im Energiemarkt — **313**
- C. Die Motivation kartellrechtlicher Compliance — **318**
- D. Ziele kartellrechtlicher Compliance — **320**
- E. Grundzüge: Was ist Kartellrecht? Wozu dient es?
Was verbietet es? Wen betrifft es? — **320**
 - I. Rechtsgrundlagen, Anwendungsbereich, Ziel und Systematik des Kartellrechts — **321**
 - II. Das Kartellverbot — **322**
 - III. Die Missbrauchsverbote — **324**
 - IV. Die Fusionskontrolle — **326**
 - V. Praxisrelevante Beispiele von Kartellverstößen — **328**
 - 1. Klassische Kartellabsprachen im Sinne des § 1 GWB — **328**
 - 2. Informationsaustausch — **329**
 - 3. Langfristige Bezugsbindungen — **330**
 - 4. Verstöße gegen kartellrechtliche Missbrauchsverbote — **331**
 - a) Allgemeines — **331**
 - b) Betroffene (Absatz-)Märkte — **332**
 - c) Missbrauch im Konzessionsvergabeverfahren — **333**
 - 5. Verstöße gegen Fusionskontrollvorschriften — **335**
- F. Welche Unternehmensbereiche/Personen sind betroffen/gefährdet? — **336**
 - I. Unternehmensleitung — **336**
 - II. Handel/Vertrieb — **337**
 - III. Vertragsmanagement — **337**
- G. Zu den Folgen von Kartellverstößen: Was passiert bei Verstößen gegen das Kartellrecht? — **338**
 - I. Ermittlungs-, Auskunfts- und Beschlagnahmefugnisse — **339**
 - II. Abstellungsverfügungen und einstweilige Maßnahmen — **340**
 - III. Verhängung von Bußgeldern — **342**
 - 1. Bußgelder gegen Unternehmen — **342**
 - a) Bußgeldbemessung — **343**
 - b) Steuerliche Behandlung von Bußgeldern — **343**
 - 2. Bußgelder gegen natürliche Personen — **344**
 - a) Bußgeldbemessung — **344**
 - b) Versicherungsrechtliche Behandlung von Bußgeldern — **345**
 - IV. Vorteilsabschöpfung durch die Kartellbehörden oder durch Verbände — **345**
 - V. Schadenersatz- und Unterlassungsansprüche der Betroffenen nach dem GWB — **345**

1. Private Kartellverfolgung — **346**
2. Bindungswirkung kartellbehördlicher Entscheidungen — **347**
3. Verweis auf Möglichkeiten der Weiterwälzung im Rahmen der Schadenermittlung (Passing-on-Defense) und Ansprüche indirekter Abnehmer — **348**
4. Kausalität in sog. Umbrella-Pricing-Fällen — **349**
5. Die Verjährung kartellrechtlicher Schadenersatzansprüche — **349**
6. Persönliche Haftung von Geschäftsführern bzw. Unternehmensverantwortlichen — **350**
- VI. Weitere Konsequenzen — **351**
 1. Zivilrechtliche Unwirksamkeit kartellrechtswidriger Rechtsgeschäfte — **351**
 2. Gesellschafts- und arbeitsrechtliche Konsequenzen — **352**
- H. Hinweise zur kartellrechtlichen Compliance — **353**
 - I. Ausgangspunkt: Bestandsaufnahme und Risikobewertung — **353**
 1. Reaktionsmöglichkeiten bei festgestellten Zuwiderhandlungen — **354**
 - a) Der Kartellverstoß wird bislang kartellbehördlich nicht verfolgt — **354**
 - b) Der Kartellverstoß wird bereits kartellbehördlich verfolgt — **355**
 2. Bestimmung des relevanten Personenkreises und der wesentlichen Inhalte einer Kartellrechts-Compliance — **356**
 - II. Kartellrechts-Compliance als Aufgabe der Leitungsebene — **356**
 - III. Information und Schulung von Mitarbeitern — **357**
 - IV. Erstellung von Richtlinien bzw. Checklisten — **357**
 - V. Organisatorische Vorkehrungen zur Überwachung — **358**
 - VI. Dokumentation — **359**
 - VII. Umgang mit kartellrechtlich sensiblen Unterlagen — **359**
 1. Korrespondenz mit einem externen Anwalt — **360**
 2. Korrespondenz mit Syndikusanwälten — **361**

Kapitel 13

Energiewirtschaftsrecht — 363

- A. Entflechtungsvorgaben des EnWG — **363**
 - I. Überblick — **363**
 1. Europarechtliche Grundlagen und die Umsetzung im EnWG — **363**
 2. Gesetzliche Ziele der Entflechtungsvorgaben — **364**
 3. Stufenfolge der und Ausnahmen von den Entflechtungsvorgaben — **364**

4. Auslegung und Konkretisierung der Entflechtungsvorgaben — **366**
5. Weiterentwicklung der Entflechtungsvorgaben auf europäischer Ebene — **367**
- II. Vertraulichkeitsvorgaben — **368**
 1. Ziele des § 6a EnWG — **368**
 2. Vertraulichkeitsgebot, § 6a Abs. 1 EnWG — **369**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **369**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **369**
 - c) Sicherstellung der Vertraulichkeit im Unternehmen — **370**
 3. Verpflichtung zur nichtdiskriminierenden Offenlegung, § 6a Abs. 2 EnWG — **373**
 - a) Welche Unternehmen sind verpflichtet? — **373**
 - b) Umfang der Verpflichtung — **373**
 - c) Sicherstellung der nichtdiskriminierenden Offenlegung — **373**
 4. Festlegungen der BNetzA (GPKE, GeLi Gas) — **374**
 5. Dokumentation der Geschäftsprozesse — **375**
- III. Buchhalterische Entflechtung — **376**
 1. Ziele des § 6b EnWG — **376**
 2. Umfang der Verpflichtung — **377**
- IV. Rechtliche und operationelle Entflechtung — **379**
 1. Rechtliche Entflechtung — **379**
 - a) Inhalt der Verpflichtung — **379**
 - b) Energierechtliche Umsetzung — **380**
 - c) Arbeitsrechtliche Umsetzung — **383**
 2. Operationelle Entflechtung — **384**
 - a) Bestimmungen zur „personellen Entflechtung“ — **384**
 - b) Auslegungsverständnis der Regulierungsbehörden — **387**
 - c) Kommunikationsverhalten und Markenpolitik — **388**
 - d) Gleichbehandlungsmanagement — **390**
 3. Ausnahmeregelung: De-minimis-Unternehmen — **391**
- B. Zusätzliche grundlegende Verpflichtungen des Energiewirtschaftsrechts — **392**
- C. Checkliste — **394**
 - I. Entflechtungsvorgaben — **394**
 1. Vertraulichkeit, § 6a EnWG — **394**
 2. Buchhalterische Entflechtung, § 6b EnWG — **395**
 3. Rechtliche Entflechtung, § 7 EnWG — **395**
 4. Operationelle Entflechtung, § 7a EnWG — **395**
 - II. Energiewirtschaftsrecht — **396**

Kapitel 14

Strom- und energiesteuerrechtliche Compliance — 397

- A. Einführung — 397
- B. Steuerliche Pflichten, Überwachung und Sanktionen — 397
- C. Systematischer Überblick — 400
- D. Stromsteuerrecht — 401
 - I. Übersicht zum StromStG — 402
 - II. Besteuerung des Stroms — 403
 - 1. Steuerentstehung — 403
 - 2. Steuerschuldner — 404
 - 3. Versorgererlaubnis — 405
 - 4. Pflichten des Versorgers — 406
 - 5. Stromsteueranmeldung — 406
 - III. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms und Steuerentlastung — 407
 - 1. Entnahme steuerbefreiten oder steuerbegünstigten Stroms — 408
 - a) Beantragung und Erteilung der Erlaubnis — 408
 - b) Pflichten des Erlaubnisinhabers — 409
 - 2. Stromsteuerbefreiungen — 409
 - a) Grüner Strom aus grünen Netzen — 409
 - b) Strom zur Stromerzeugung — 410
 - c) Dezentrale Stromerzeugung und -versorgung — 411
 - 3. Steuerentlastung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412
 - a) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — 412
 - b) Stromentnahme zu betrieblichen Zwecken — 414
 - c) Nutzenergie-Lieferung — 414
 - d) Allgemeine Entlastung — 415
 - 4. Spitzenausgleich — 415
 - IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Stromsteuerrecht — 416
- E. Energiesteuerrecht — 416
 - I. Besteuerung von Erdgas — 417
 - 1. Steuertarife — 418
 - 2. Steuerentstehung („Entnahme zum Verbrauch“) — 418
 - 3. Keine Steuerentstehung bei anschließender steuerfreier Verwendung — 419
 - 4. Steuerschuldner — 420
 - 5. Anmeldung als Lieferer — 420
 - 6. Pflichten des Lieferers — 421
 - 7. Erdgassteueranmeldung — 422

- II. Steuerentlastungen — **423**
 - 1. Formelle Voraussetzungen der Steuerentlastungen — **423**
 - 2. Energiesteuerentlastungen im Einzelnen — **423**
 - a) Keine Verwendung als Kraft- oder Heizstoff — **424**
 - b) Begünstigte Prozesse und Verfahren — **424**
 - aa) Allgemeine Voraussetzungen — **424**
 - bb) Mineralogische Verfahren — **425**
 - cc) Verfahren der Metallerzeugung und -bearbeitung — **425**
 - dd) Chemisches Reduktionsverfahren — **426**
 - ee) Zweierlei Verwendungszweck (Dual Use) — **426**
 - c) Thermische Abfall- und Abluftbehandlung — **427**
 - d) Stromerzeugung und Kraft-Wärme-Kopplung — **427**
 - e) Energieeinsatz in (hocheffizienten) KWK-Anlagen — **428**
 - f) Begünstigung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes — **429**
 - aa) Allgemeine Steuerentlastung — **429**
 - bb) Spitzenausgleich — **430**
- III. Exkurs: Biogas — **430**
 - 1. Steuerentstehung — **431**
 - 2. Steuerbegünstigung von Biogas — **431**
 - a) Steuerbefreiung — **432**
 - b) Steuerentlastung — **432**
- IV. Übersicht der wichtigsten Fristen aus dem Energiesteuerrecht — **432**

Kapitel 15

Gesellschaftsrechtliche Compliance — **433**

- A. Systematischer Überblick — **433**
- B. Pflichten der Unternehmensleitung — **434**
 - I. Organisationspflichten — **434**
 - 1. Beachtung des Unternehmensgegenstandes — **434**
 - 2. Wahrung der Kompetenzordnung — **435**
 - 3. Organisationsverantwortung — **437**
 - 4. Besondere Legalitätspflichten — **437**
 - II. Informations- und Berichtspflichten — **438**
 - 1. Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat — **438**
 - 2. Berichtspflichten gegenüber den Anteilseignern — **439**
 - 3. Offenlegungspflichten gegenüber der Allgemeinheit — **439**
 - III. Unternehmensstrategie – unternehmerisches Ermessen — **440**
 - IV. Planung und Finanzierung — **443**
 - 1. Planungs- und Finanzverantwortung — **443**

- 2. Insolvenzantragspflicht — **444**
- V. Treuepflichten — **444**
 - 1. Begriff und Fallgruppen — **444**
 - 2. Insbesondere: Wettbewerbsverbote — **446**
 - 3. Pflicht zur Verschwiegenheit — **447**
- VI. Besonderheiten für den GmbH-Geschäftsführer — **449**
- VII. Verbundene Unternehmen — **450**
- C. Pflichten des Aufsichtsorgans — **451**
 - I. Bildung eines Aufsichtsorgans – Arten — **451**
 - II. Persönliche Eignung — **452**
 - III. Überwachungspflicht — **453**
 - 1. Aufgabendelegation und Organverantwortung — **454**
 - 2. Insbesondere: Prüfungsausschuss — **455**
 - 3. Gegenstand der Überwachung und Informationspflicht — **456**
 - 4. Überwachungsmittel — **457**
 - 5. Erfüllung der Überwachungsaufgabe — **458**
 - IV. Weitere Pflichten des Aufsichtsrates — **459**
 - 1. Einberufung der Hauptversammlung (§ 111 Abs. 3 AktG) — **460**
 - 2. Berichts-, Prüfungs- und Mitwirkungspflichten — **460**
 - 3. Zustimmungsvorbehalte nach § 111 Abs. 4 AktG — **460**
 - V. Treue- und Verschwiegenheitspflicht — **463**
 - 1. Loyalität und Bindung an das Unternehmensinteresse — **463**
 - 2. Inhalt der Verschwiegenheitspflichten — **464**
 - VI. Fakultativer Aufsichtsrat in der GmbH — **466**
 - VII. Besonderheiten bei kommunalen Gesellschaften — **466**

Kapitel 16

Marktmissbrauchsrecht und Compliance — 469

- A. Überblick — **469**
 - I. Kapitalmarktrechtliches Marktmissbrauchsrecht — **469**
 - II. Das Analogon im Energierecht: Die REMIT — **471**
 - 1. Überblick — **471**
 - 2. REMIT-Betroffenheit — **472**
- B. Insiderrecht — **473**
 - I. Überblick — **473**
 - II. Insiderinformation — **473**
 - 1. Konkrete Information — **474**
 - 2. Nicht öffentlich bekannte Information — **475**
 - 3. Emittenten- oder Insiderpapier-Bezug — **476**
 - 4. Eignung zur erheblichen Kursbeeinflussung — **477**

- 5. Beispiele — 477
- 6. Exkurs — 479
- III. Insiderpapiere — 479
 - 1. Finanzinstrumente — 479
 - 2. Derivate — 480
- IV. Insiderhandelsverbot — 481
 - 1. Tathandlungen — 481
 - 2. Handelsverbot (Nr. 1) — 481
 - 3. Weitergabeverbot (Nr. 2) — 482
 - 4. Empfehlungs- bzw. Verleitungsverbot (Nr. 3) — 484
- V. Insiderrecht im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 484
 - 1. Überblick und Anwendungsbereich — 484
 - 2. Insiderinformation und Insiderhandelsverbote — 485
 - 3. Praktischer Umgang im Unternehmen — 487
- C. Recht der Marktmanipulation — 488
 - I. Überblick — 488
 - II. Informationsgestützte Manipulationen — 489
 - 1. Tatbestand — 489
 - 2. Machen unrichtiger oder irreführender Angaben — 489
 - 3. Verschweigen — 491
 - III. Handelsgestützte Manipulationen — 492
 - 1. Tatbestand — 492
 - 2. Anzeichen nach der MaKonV — 492
 - 3. Beispiele nach der MaKonV — 494
 - IV. Sonstige Täuschungshandlungen — 495
 - 1. Tatbestand — 495
 - 2. Beispiele nach der MaKonV — 495
 - V. Marktmanipulation im Bereich der Energiegroßhandelsprodukte — 496
- D. Untersuchung und Sanktionen von Marktmissbrauch — 498

Kapitel 17

Public Corporate Governance Kodex — 501

- A. Überblick — 501
- B. Grundlagen und Struktur — 503
 - I. Quellen — 503
 - II. Ziele und Regelungstechnik — 504
 - III. Anwendungsbereich — 506
- C. Vorgaben für die Geschäftsleitung — 507
 - I. Leitungsaufgabe — 507
 - II. Vergütung — 508

- III. Interessenkonflikte — **511**
- D. Aufsicht und Zusammenarbeit der Organe — **512**
 - I. Überblick — **512**
 - II. Aufsicht in Unternehmen des Bundes — **512**
 - III. Zusammensetzung und Interessenkonflikte — **514**
- E. Empfehlungen an die Anteilseigner — **514**
- F. Transparenz und Rechnungslegung — **516**
 - I. Jährlicher Bericht — **516**
 - II. Rechnungslegung — **517**
 - III. Abschlussprüfung — **518**

Kapitel 18

Strafrecht — 521

- A. Überblick — **521**
- B. Vorteilsannahme und Vorteilsgewährung gegenüber Amtsträgern — **522**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **522**
 - 1. Amtsträger — **523**
 - 2. Vorteil — **525**
 - 3. Unrechtsvereinbarung — **527**
 - II. Handlungsempfehlung — **528**
- C. Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr — **530**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **530**
 - II. Handlungsempfehlung — **532**
- D. Wettbewerbsbeschränkende Absprache bei Ausschreibungen — **534**
 - I. Tatbestand — **534**
 - 1. Ausschreibung über Waren oder gewerbliche Leistung — **535**
 - 2. Rechtswidrige Absprache — **535**
 - 3. Abgeben eines Angebotes als strafbare Tathandlung — **535**
 - II. Handlungsempfehlung — **536**
- E. Steuerliche Auswirkungen von Zuwendungen — **537**
 - I. Auswirkungen für den Zuwendenden — **537**
 - II. Auswirkungen für den Zuwendungsempfänger — **538**
- F. Untreue — **539**
 - I. Tatbestandsvoraussetzungen — **539**
 - 1. Missbrauch — **540**
 - 2. Treuebruch — **540**
 - 3. Pflichtwidrigkeit — **542**
 - 4. Einverständnis des Vermögensinhabers — **542**
 - 5. Vermögensnachteil — **544**

- 6. Vorsatz — **545**
- II. Praxisrelevante Fallgruppen der Untreue — **546**
 - 1. Sponsoring — **546**
 - 2. Schmiergeldzahlungen — **547**
 - 3. Schwarze Kassen — **549**
 - 4. Risikogeschäfte — **551**
 - 5. Untreue im Konzern — **553**
 - 6. Exkurs: § 130 OWiG — **554**
- III. Handlungsempfehlung — **555**
- G. Strafrechtliche Garantienpflichten des Compliance-Officers — **555**
- H. Steuerstrafrecht — **557**
 - I. Überblick — **557**
 - I. Materielles Steuerstrafrecht — **559**
 - I. Der Tatbestand der Steuerhinterziehung — **559**
 - 1. Steuerhinterziehung durch aktives Tun — **561**
 - a) Falsche Angaben über Tatsachen — **561**
 - b) Abgrenzung zu Rechtsauffassungen — **562**
 - c) Keine Beweislast des Erklärenden — **563**
 - d) Steuerberater — **563**
 - 2. Steuerhinterziehung durch Unterlassen — **564**
 - a) Erklärungspflichtiger — **564**
 - b) Berichtigungspflicht — **565**
 - 3. Steuerverkürzung — **566**
 - a) Allgemeines — **566**
 - b) Steuerverkürzung auf Zeit — **567**
 - c) Ungerechtfertigter Steuervorteil — **567**
 - d) Ermittlung des Steuerschadens — **568**
 - e) Kompensationsverbot — **568**
 - II. Der subjektive Tatbestand der Steuerhinterziehung — **569**
 - III. Versuchte Steuerhinterziehung — **571**
 - IV. Rechtsfolgen der Steuerhinterziehung — **572**
 - 1. Kriminalstrafe — **572**
 - 2. Verfahrenseinstellung — **573**
 - 3. Bußgeldrechtliche Sanktionen — **575**
 - 4. Steuerrechtliche Konsequenzen — **575**
 - V. Sonstige Steuerstraftatbestände/Steuerordnungswidrigkeiten — **576**
 - VI. Selbstanzeige — **578**
 - 1. Positive Voraussetzungen für die Wirksamkeit einer Selbstanzeige — **578**
 - 2. Ausschluss der Wirksamkeit einer Selbstanzeige — **580**
 - J. Steuerstrafverfahren — **582**
 - I. Allgemeine Hinweise — **582**

- II. Einzelheiten des Verfahrens — **584**
 - 1. Kein Zwang zur Mitwirkung nach Einleitung eines Strafverfahrens — **585**
 - 2. Strafprozessuale Zwangsmaßnahmen — **586**
 - 3. Verhaltensempfehlungen — **587**

Kapitel 19

Ausblick — 593

- A. Die Integration von Governance-Teilsystemen als Zukunftsaufgabe — **593**
- B. Fortschreiten der Institutionalisierung von Compliance-Management-Regeln — **594**

Register — 597