

Compliance Checklisten

Rechtliche Risiken im Unternehmen
erkennen und vermeiden

Herausgegeben von

RAin Dr. Cornelia Godzierz

Bearbeitet von

Tim Ahrens; RA Dr. Christian M. Beuck; RA Christian Bock, LL.M.; RA Sven Clodius,
LL.M.; RA Christian Dworschak; RA Dr. Gernot-Rüdiger Engel; RA Eike Fietz;
RAin Dr. Cornelia Godzierz; RA Micha Guttman; RA Dr. Burghard Hildebrandt;
Prof. Dr. Joachim Jahn; RA Dr. Helmut Janssen, LL.M.; RA und StB Dr. Hanno Kiesel;
RA Christian Kuß, LL.M.; Dipl. Kfm. Andreas Pyrcek; RA Dr. Michael Rath;
RAin Dr. Stela Rjollj, LL. M. Eur.; RAin Claudia Schoppen;
RA Dr. Volker Schulenburg; RAin Sima Shahhosseini; RA Dr. Thomas M. Spies;
RA Dr. Oliver Stegmann; RAin Anja Wechsler; RA Reinhard Willemsen

6., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2025



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Verzeichnis der (abgekürzt) zitierten Literatur	XXXI

§ 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	13
6. Schwerbehinderte	14
7. Nachweisgesetz	16
II. Beschäftigung von Ausländern	17
1. Arbeitsgenehmigungsrecht	17
2. Ausländerrecht	18
III. Arbeitnehmerüberlassung und Arbeitnehmerentsendung	19
1. Arbeitnehmerüberlassung	19
2. Arbeitnehmerentsendung	26
IV. Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht	27
1. Scheinselbstständigkeit	28
2. Pflichten nach dem Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht	29
V. Schutz vor Diskriminierung und Belästigung	31
VI. Arbeitsschutz und Arbeitssicherheit	33
1. Arbeitsschutzrecht	33
2. Arbeitssicherheitsrecht und Unfallverhütungsvorschriften	34
VII. Arbeitnehmervertretungen	34
1. Betriebsverfassungsrecht	34
2. Sprecherausschussgesetz	36
3. Europäische Betriebsräte	37
4. SE-Betriebsrat	37
VIII. Altersteilzeit und betriebliche Altersversorgung	38
1. Altersteilzeit	38
2. Betriebliche Altersversorgung	38
IX. Wirksame Pflichtendelegation, Implementierung von Verhaltensstandards und Hinweisgebersysteme	39
1. Wirksame Pflichtendelegation	39
2. Wirksame Implementierung von Verhaltensstandards und Hinweisgebersystemen	40

§ 2. Banking & Finance

A. Einführung	43
B. Erläuterungen zur Checkliste	43
I. Darlehensvergabe	43
1. Downstream-Darlehen: Darlehen von Gesellschaftern an die Gesellschaft	43
2. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine GmbH	47
3. Besonderheiten bei der Darlehensvergabe durch eine AG	51
4. Darlehensvergabe als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz ..	53
5. Besonderheiten der Darlehensvergabe im Cash-Pool	55
6. Besonderheiten bei Darlehen an oder von Personen mit Sitz im Ausland	58
II. Sicherheitenbestellung	60
1. Sicherheitenbestellung durch Gesellschafter	60
2. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine GmbH	61
3. Besonderheiten bei der Sicherheitenbestellung durch eine AG	63
4. Sicherheitenbestellung als Bankgeschäft: Erforderlichkeit einer Banklizenz	65
III. Verpflichtungen zur Verhinderung von Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung	66
1. Sorgfaltspflichten und Risikomanagement nach dem GWG	66
2. Das Transparenzregister	70
3. Rechtsfolgen bei Verstößen	71
4. Neues EU-Geldwäschepaket	71

§ 3. Börsen- und Kapitalmarktrecht

A. Einführung	74
B. Erläuterungen zur Checkliste	75
I. Directors' Dealings gem. Art. 19 Marktmissbrauchs-VO	75
1. Normadressaten/Begriff der „mitteilungspflichtigen Geschäfte“ gem. Art. 19 Marktmissbrauchs-VO	75
2. Schwellenwerte und weitere Ausnahmen von der Mitteilungspflicht gem. Art. 19 Marktmissbrauchs-VO	80
3. Directors' Dealings-Mitteilungen gegenüber der Gesellschaft und der BaFin/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister	81
4. Handelsverbot gem. Art. 19 Abs. 11 Marktmissbrauchs-VO	83
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 19 Marktmissbrauchs-VO	85
II. Insiderlisten gem. Art. 18 Marktmissbrauchs-VO	85
1. Normadressaten/Aufbau und Führung von Insiderlisten gem. Art. 18 Marktmissbrauchs-VO	85
2. Inhalt und Aktualisierung der Insiderlisten gem. Art. 18 Marktmissbrauchs-VO	88
3. Aufbewahrung der Insiderliste/Übermittlung der Insiderliste an die BaFin auf Anfrage	92
4. Aufklärungspflichten der Gesellschaft/Interne Meldung von Insiderinformationen an den Insiderbeauftragten der Gesellschaft	93

5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. Art. 18 Marktmisbrauchs-VO	97
III. Ad-hoc-Publizität gem. Art. 17 Marktmisbrauchs-VO	97
1. Normadressaten/Begriff der „Insiderinformation“ gem. Art. 17 Marktmisbrauchs-VO	97
2. Veröffentlichung von Ad-hoc-Mitteilungen gem. Art. 17 Marktmis- brauchs-VO	101
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	105
4. Aufschieb der Ad-hoc-Publizitätspflicht gem. Art. 17 Abs. 4 Markt- misbrauchs-VO	106
5. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Pflichten gem. Art. 17 Marktmiss- brauchs-VO	112
IV. Related Party Transactions	113
1. Normadressaten/Begriff der „Geschäfte mit nahestehenden Personen“	113
2. Zustimmungserfordernis und Veröffentlichung von Related Party Transactions	114
V. Stimmrechtsmitteilungs- und Veröffentlichungspflichten gem. §§ 33 ff. WpHG iVm WpAV	116
1. Normadressaten/Mitteilungspflichtige Tatbestände iSd §§ 33 ff. WpHG/Zurechnung von Stimmrechten gem. § 34 WpHG	116
2. Stimmrechtsmitteilungen gegenüber der Gesellschaft/Veröffentlichung der Mitteilungen und Übersendung an die BaFin/Übermittlung an das Unternehmensregister	123
3. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Pflichten gem. §§ 33 ff. WpHG	128

§ 4. Compliance Management Systeme

A. Einführung	131
B. Erläuterungen zur Checkliste	132
I. Grundlagen zu Compliance Management Systemen	132
1. Compliance Ziele und Aufgaben	132
2. Strategie	134
II. Einrichtung eines Compliance Management Systems	135
1. Leitung und Überwachung	135
2. Compliance Funktion	137
3. Compliance Risiko Analyse	138
4. Compliance Programm/Maßnahmen	139
5. Evaluierung und Verbesserung des CMS	146
6. Herausforderungen eines globalen CMS	146

§ 5. Corporate Social Responsibility

A. Einführung	149
B. Erläuterungen zur Checkliste	150
I. Berichtspflicht zu CSR nach dem Handelsgesetzbuch	150
II. Sorgfaltspflichten in Lieferketten	155
1. Anwendungsbereich	156
2. Sorgfaltspflichten im eigenen Geschäftsbereich	157

3. Sorgfaltspflichten in Bezug auf unmittelbare Zulieferer	160
4. Sorgfaltspflichten in Bezug auf mittelbare Zulieferer	163
III. Sorgfaltspflichten nach der EU-Lieferkettenrichtlinie (CS3D)	164
1. Anwendungsbereich	165
2. Sorgfaltspflichten iRd eigenen Geschäftstätigkeit	166
3. Sorgfaltspflichten iRd Geschäftstätigkeit von Geschäftspartnern	168
4. Plan zur Minderung der Folgen des Klimawandels	170
IV. Freiwilliges Engagement und Berichterstattung	170

§ 6. Datenschutz

A. Einführung	173
B. Erläuterungen zur Checkliste	173
I. Datenschutzorganisation	173
II. Datenschutz und Mitarbeiter	181

§ 7. Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht

A. Einführung	187
B. Erläuterungen zur Checkliste	189
I. Grundlagen der Exportkontrolle	189
1. Sensibilisierung innerhalb des Unternehmens für das Außenwirtschaftsrecht, insbes. die Exportkontrolle	189
2. Verantwortung der Unternehmensleitung	193
II. Implementierung, Ausgestaltung und Arbeitsweise des „CMS Export- kontrolle“ im Unternehmen	194
1. Allgemeines zum „CMS Exportkontrolle“	194
2. Umgang mit personenbezogenen Restriktionen	205
3. Umgang mit güter- und verwendungsbezogenen Restriktionen	209
4. Weitere potenziell problematische Konstellationen	214

§ 8. Geldwäsche

A. Einführung	221
B. Erläuterungen zur Checkliste	223
I. Sorgfaltspflichten	223
II. Das Transparenzregister	238
III. Sonderregelungen	239
1. Holdinggesellschaften	239
2. Muttergesellschaften	239
IV. Ausblick	241

§ 9. Gesellschaftsrecht

A. Einführung	243
B. Erläuterungen zur Checkliste	244
I. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Vorstands einer AG (Innenhaf- tung)	244
1. Gründung der AG und Angaben auf Geschäftsbriefen	244

2. Grundsätze der Kapitalerhaltung	248
3. Verpflichtungen im Zusammenhang mit dem Aufsichtsrat	250
4. Buchführung und Frühwarnsystem	252
5. Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Hauptversammlung	254
6. Sorgfalts- und Antragspflichten des Vorstandes	257
7. Treuepflicht der Vorstandsmitglieder	258
8. Erklärungs- und Anmeldepflichten	259
II. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Geschäftsführers einer GmbH (Innenhaftung)	261
1. Gründung der GmbH und Angaben auf Geschäftsbriefen	261
2. Grundsätze der Kapitalerhaltung	262
3. Buchführung und Frühwarnsystem	263
4. Wesentliche Pflichten der Geschäftsführer	263
III. Pflichtenkatalog und Haftungsrisiken des Aufsichtsrats (Innenhaftung) ...	266
1. Gründung der AG und Überwachung des Vorstandes	266
2. Zusammensetzung des Aufsichtsorgans und Überwachung des Leitungsorgans innerhalb einer dualistischen SE	271
3. Wesentliche Pflichten des Aufsichtsrates	273
IV. Außenhaftung von Geschäftsleitern	276
1. Gesellschaftsrechtliche Anspruchsgrundlagen	276
2. Sonstige Anspruchsgrundlagen	276
3. Außenhaftung von Geschäftsleitern in der SE	277
V. Haftungsbeschränkungen und Freistellungen der Geschäftsleiter	277
1. Beschränkung der Innenhaftung der Geschäftsleiter	277
2. Freistellung der Geschäftsleiter von der Außenhaftung	282
3. Innenhaftung und Freistellung von der Außenhaftung bei Geschäftsleitern der SE	282
VI. Versicherungsschutz	282
1. D&O-Versicherung für Gesellschaftsorgane	282
2. Zweckmäßigkeit des Abschlusses sonstiger Versicherungen	285

§ 10. Insolvenzrechtliche Haftungsfragen

A. Einführung	287
B. Erläuterungen zur Checkliste	288
I. Zivilrechtliche Haftung	288
1. Verluste beim Stammkapital	288
2. Insolvenz der Gesellschaft – Insolvenzantragspflicht	290
3. Haftungsrisiken nach dem StaRuG	296
II. Strafrechtliche Haftung	296
1. Bankrott	297
2. Gläubigerbegünstigung (§ 283c StGB) – Schuldnerbegünstigung (§ 283d StGB)	299
3. Sonstige insolvenztypische Straftatbestände	300
4. Verletzung der Insolvenzantragspflicht	301

§ 11. Interne Untersuchungen

A. Einführung	303
B. Erläuterungen zur Checkliste	304
I. Pflichtenkatalog der Unternehmensführung	304
1. Melde- und Anzeigepflichten	304
2. Kooperationspflichten mit Behörden	305
3. Interne Untersuchungspflicht	306
4. Zulässigkeitsvoraussetzungen einer internen Untersuchung	307
II. Rollen und Verantwortlichkeiten	308
1. Das Untersuchungsteam	308
2. Hinzuziehung externer Unterstützung	309
III. Prozesse	310
1. Vorbereitung auf interne Untersuchungen	310
2. Durchführung einer internen Untersuchung	311
IV. Untersuchungshandlungen	314
V. Nach der Untersuchung	323
1. Arbeitsrechtliche Maßnahmen	323
2. Strafrechtliche und zivilrechtliche Maßnahmen	324
3. Remediation – Anpassung von Compliance-Prozessen	324
VI. Cross Border Investigations	325

§ 12. IT-Compliance

A. Einführung	329
B. Erläuterungen zur Checkliste	330
I. IT-Sicherheit	330
II. Archivierung	334
III. Softwarelizenzen und Lizenzmanagement	334

§ 13. Kartellrecht

A. Einführung	337
B. Erläuterungen zur Checkliste	340
I. Verhalten gegenüber Wettbewerbern	340
II. Verhalten gegenüber Lieferanten und Kunden	346
III. Verhalten marktmächtiger Unternehmen	354
1. Marktmächtige Stellung	354
2. Liefereinschränkungen	358
3. Diskriminierung	358
4. Ausschließlichkeitsbindungen	359
5. Kampfpreise und Zugang zu wesentlichen Einrichtungen	360
IV. Erwerb von Unternehmen und Beteiligungen	360
1. Genehmigungserfordernisse und -verfahren	360
2. Gemeinschaftsunternehmen	365

§ 14. Kommunikation in der Krise

A. Einführung	369
B. Erläuterungen zur Checkliste	371
I. Sind Sie auf den Ernstfall richtig vorbereitet?	371
II. Kommunikation im Ernstfall	374
III. Krisenkommunikation und Skandalisierungskampagnen	379

§ 15. Korruptionsprävention

A. Einführung	381
B. Erläuterungen zur Checkliste	382
I. Grundlagen des Korruptionstrafrechts	382
1. Begrifflichkeit und Tatbestandsvoraussetzungen	382
2. Auslandsbezüge	390
II. Risikoanalyse	395
1. Externe Faktoren	396
2. Interne Faktoren	397
III. Einrichtung eines auf Anti-Korruption ausgerichteten Compliance- Management-Systems	398
1. Innerbetriebliche Verhaltensregeln	399
2. Organisatorische Maßnahmen	400
3. Implementierung und Kontrolle eines Anti-Korruptions-Compliance- Management-Systems	403

§ 16. Mergers & Acquisitions

A. Einführung	407
B. Erläuterungen zur Checkliste	410
I. Vorbereitungshandlungen	410
1. Organisationsfragen	411
2. Entscheidung über die Durchführung der Transaktion	414
II. Vorverhandlungen	419
1. Aufnahme von Gesprächen mit dem Vertragspartner	419
2. Non-Disclosure Agreement	420
3. Letter of Intent/Memorandum of Understanding	421
III. Due Diligence	423
1. Durchführung	424
2. Inhaltliche Fragen	426
IV. Vertragsverhandlungen und Vertragsschluss	429
1. Vertragsverhandlungen	429
2. Vertragsinhalt	430
3. Vertragsabschluss	435
4. Closing	437
V. Post-Acquisition	439
1. Gesetzliche Folgepflichten des Erwerbs	439
2. Vertragsmanagement und Vertragscontrolling des M&A-Vertrages	441
3. Post-Merger Integration	442

§ 17. Steuerstrafrecht

A. Einführung	445
B. Erläuterungen zur Checkliste	445
I. Steuerliche Compliance	445
1. Vermeidung bzw. Minimierung steuerstrafrechtlicher Risiken	445
2. Internationale Aspekte	446
3. Kernfragen eines steuerlichen Compliance Management Systems	447
II. Vermeidung der steuerstrafrechtlichen Verantwortlichkeit	448
1. Das System des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts ...	448
2. Gewährleisten des Erkennens/Kennens aller steuererheblicher Tatsachen	450
3. Verhältnis zur Finanzverwaltung	455

§ 18. Umweltrecht

A. Einleitung	459
B. Erläuterungen zur Checkliste	460
I. Bestandsanalyse	460
1. Dokumentation des Standorts und der Anlage	461
2. Überprüfung der Genehmigungssituation	461
3. Dokumentation der Bodensituation	463
4. Dokumentation der Gewässer am und in der Nähe des Betriebsstandorts, Abwasser	464
II. Besondere umweltrechtliche Pflichten	464
1. Immissionschutzrechtliche Pflichten	464
2. Abfallrechtliche Pflichten	468
3. Störfallrechtliche Pflichten	469
4. Emissionshandel	471
5. Wasserrechtliche Pflichten	476
6. Sonstige Handlungspflichten	480
III. Betriebsorganisation	480
1. Aufbauorganisation	481
2. Ablauforganisation	486
Checklisten	489
Sachverzeichnis	535