

«Compliance – Herausforderung oder Selbstverständlichkeit?»

54. Tagung der DACH in Barcelona
vom 19. bis 21. Mai 2016

Mit Beiträgen von

Prof. Dr. Friedrich L. Ekey, Rechtsanwalt, Köln

Jürgen R. Müller, Rechtsanwalt, Mainz

Dr. Axel-Dirk Blumenberg, Abogado, Madrid

Dr. Christian Wind, LL.M., EMBA IMD, Rechtsanwalt, Zürich

Niels Schindler, Rechtsanwalt, Genf und
Leonie Flückiger, Rechtsanwältin, Genf

Mag. Claudia Lantos, LL.M., Rechtsanwältin, Innsbruck und
Dr. Bernard Reviczky, MBA, Rechtsanwalt, Wien

Götz Stefan Hempel, Legal Counsel, Leiden

2016



Schulthess §

Inhalt

Seite

Prof. Dr. Friedrich L. Ekey
Rechtsanwalt, Köln

Implementierung eines Compliance-Systems in einem KMU nach deutschem Recht

I. Einleitung: Was ist Compliance?	1
1. Abgrenzung zu ethisch richtigem Verhalten	1
2. Begriff der Compliance.....	2
II. Der Aufbau eines Compliance-Management-Systems in einem KMU	3
1. Notwendigkeiten für die Errichtung eines Compliance- Management-Systems (CMS)	3
2. Die Kriterien für ein CMS: Identifizierung der spezifischen Risiken	5
3. Die Etablierung eines CMS	6
4. Die Ausgestaltung des CMS.....	7
a) Compliance-Kultur:	7
b) Compliance-Ziele:	7
c) Compliance-Risiken:	7
d) Compliance-Programm:.....	8
e) Compliance-Organisation:	8
f) Compliance-Kommunikation:.....	8
g) Compliance-Überwachung und Verbesserung.....	9
5. Die Anwendung der CMS-Grundsätze auf ein KMU im deutschen Maschinenbau	9
a) Sachverhaltsermittlung	9
b) Definition der Risiken	10
6. Der Inhalt des CMS: Verhaltensrichtlinien im Unternehmen	10
7. Der Verhaltenskodex.....	11
a) Allgemeine Regelungen	11
b) Kartell- und wettbewerbsrechtliche Vorgaben	12
c) Globale Richtlinien.....	12
d) Weitere Richtlinien	13
III. Resümee	13

Tax Compliance – Steuerrechtliche Verantwortung der Unternehmen

I. Notwendigkeit eines Tax Compliance Systems	16
II. Begriff Tax Compliance	17
III. Rechtliche Rahmenbedingungen	18
IV. Steuerliche Pflichten	19
1. Untersuchungsgrundsatz der Finanzbehörde	19
2. Mitwirkungspflichten der Beteiligten	19
a) Mitwirkung bei Auslandssachverhalten, § 90 Abs. 2 AO	19
b) Gesteigerte Mitwirkungspflicht bei Geschäfts- beziehungen in «Steuroasen»-Länder, § 90 Abs. 2 S. 3 AO	20
c) Besondere Aufzeichnungspflichten bei Auslands- bezug, § 90 Abs. 3 AO	20
3. Gesetzlicher Vertreter als Verpflichtete	22
V. Arbeitshilfe für eine Tax Compliance	22
1. Monatliche Prüfung	23
2. Jährliche Überprüfung/Überprüfung vor Erstellung des Jahresabschlusses	24
3. Allgemeines	25
VI. Resümee	26

Compliance in Spanien – Eine aktuelle Bestandsaufnahme

1. Einleitung	27
2. Die Verbandsstrafe in Spanien	28
a. Die Verbandsstrafe in Spanien	29
b. Sanktionen und Strafzumessung	33
c. Ausnahmen der Verbandsstrafe	33
3. Hinweisgebersystem	34
4. Strafprozessuale Gesichtspunkte	35
5. Rechtliche Fallstricke der Compliance in Spanien	35
a. Risiken im Zusammenhang mit Arbeitnehmerüberlassung	35
b. Zugriff auf E-Mails und weitere Kommunikation von Mitarbeitern im Rahmen unternehmensinterner Sonderuntersuchungen	36
c. Unternehmensstrafbarkeit und M&A Transaktionen	38
6. Länderspezifische Besonderheiten	38
7. Anhang: Straftatenkatalog der Verbandsstrafe nach dem spanischen StGB	40

Compliance – gestern – heute – morgen

I. Executive Summary	43
II. Was ist Compliance?	44
III. Wieso überhaupt Compliance?	45
IV. Was sind mögliche Konsequenzen einer Non-Compliance	47
V. Compliance gestern	48
VI. Compliance heute	49
A. The UK Bribery Act Guidance 2010	50
B. Resource Guide to the U.S. Foreign Corrupt Practices Act (DoJ/SEC 2012).....	50
C. Compliance Management Systeme (CMS – ONR 192950), Österreich 2013.....	51
D. ISO 19600 Compliance Management Systems – Guidelines 2014	51
E. CMS Guidance 2014 – Konstanz Institut für Corporate Governance	52
F. Swissholdings/economiesuisse 2014 – Grundzüge eines wirksamen Compliance-Managements	52
G. Regulator.....	53
H. Compliance-Elemente	54
I. Zwischenfazit	54
VII. Compliance morgen	55
A. Ein paar grundlegende Erkenntnisse aus der Verhaltens- ökonomie	55
B. Welche Massnahmen im Unternehmen zeitigen welche Wirkung?.....	56
C. Compliance Würfel.....	56
D. Praxisbeispiel.....	57

**Die revidierte Vereinbarung über die Standesregeln
zur Sorgfaltspflicht der Banken**

I. Einleitung	59
II. Bedeutung der VSB	60
III. Die wichtigsten Neuerungen der VSB 16	61
A. Identifizierung des Vertragspartners	62
i. Notwendige Angaben	62
ii. Echtheitsbestätigung	63
iii. Identifizierung juristischer Personen und Personen- gesellschaften	64
B. Feststellung des Kontrollinhabers	64
i. Begriff des Kontrollinhabers	64
ii. Anwendungsbereich	65
iii. Vorgehen	66
C. Feststellung des wirtschaftlich Berechtigten	67
i. Begriff	67
ii. Feststellungspflicht	68
iii. Anwendungsbereich	69
iv. Sonderfall Berufsgeheimnisträger	70
D. Weitere Neuerungen	71
i. Delegation	71
ii. Verfahrensbestimmungen	71
E. Neue und revidierte Formulare	72
i. Formular K (Kontrollinhaber)	72
ii. Formular I (Insurance Wrapper)	72
iii. Formular S (Stiftungen) und Formular T (Trusts)	73
IV. Fazit	74

Mag. Claudia Lantos, LL.M., Rechtsanwältin, Innsbruck
Dr. Bernard Reviczky, MBA, Rechtsanwalt, Wien

Corporate Compliance in Österreich **Was, wie und warum?**

1. Einleitung	75
2. Kapitalmarktrecht	77
3. Wertpapieraufsichtsgesetz 2007	80
4. Verantwortlichkeit in ausgewählten Gesetzen	81
5. Tax Compliance, Wirtschaftsstrafrecht	83
6. Unternehmensstrafrecht	87
7. Business Judgement Rule	88
8. Compliance im Zollrecht	88
9. Ausgewählte (für Österreich relevante) Rechtsprechung	89
10. Schlusswort	91

Götz Stefan Hempel
Legal Counsel, Leiden

Compliance in den Niederlanden

I. Einleitung	93
II. Definition und Grundlagen	94
III. Bedeutung von Compliance	96
IV. Compliance in den Niederlanden	99
V. Jüngste Entwicklungen und Aufgaben von Compliance	101
a. Trust-Sektor	101
b. Whistleblower-Regelung	104
c. Privacy	107
VI. Schlussbemerkung	109