

Compliance für die Praxis

Deutsch-Amerikanische Korruptionsverfahren

Ermittlungen in Unternehmen - SEC, DOJ, FCPA, SOX und die Folgen

von

Prof. Dr. Jürgen Wessing, Dr. Matthias Dann, Dr. Heiko Ahlbrecht, Gary di Bianco, Rainer Biesgen, Heike Böhme,
Dr. Markus Jakoby, Dr. Rainer Kienast, Michael Loer, Jan Pohle, Prof. Dr. Jürgen Taschke

1. Auflage

[Deutsch-Amerikanische Korruptionsverfahren – Wessing / Dann / Ahlbrecht / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Allgemeines](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64123 7

Sachverzeichnis

Fette Zahlen = Paragraphen, magere Zahlen = Randnummern.

Abmahnung 13.205, 13.214

Abzugsverbot

- Anfangsverdacht 4.28 ff.
- Anwendungsbereich 4.5, 4.15
- Aufwendungen nach § 299 StGB 4.8
- Bestechungsgeld 4.2
- Betriebsausgaben 4.9
- Beweisanforderungen 4.17
- Feststellungslast 4.16
- Genehmigung der Vorteilsgewährung 4.13
- Gesetzgebungsgeschichte 4.1 f.
- Gewerbesteuer 4.1
- Körperschaftsteuer 4.1
- Nachweis der Tat 4.16 f.
- Ordnungswidrigkeiten 4.5
- rechtswidrige Handlung 4.13
- schuldhaftes Verhalten 4.14
- Sorgfaltspflichtverletzung 4.14
- Strafantrag 4.15
- strafbare Zuwendungen 4.1, 4.5
- Umsatzsteuer 4.1
- Voraussetzungen 4.10
- vorsätzliches Handeln 4.14
- Werbungskosten 4.9
- Zahlungen in den USA 4.8
- Zuwendung von Vorteilen 4.12

Akteneinsicht

- Ermittlungsverfahren 6.32
- Gefährdung des Untersuchungszwecks 6.33
- nach § 147 StPO 6.31 ff.
- nach § 406 e StPO 6.36
- nach § 475 StPO 6.36
- Ordnungswidrigkeitenverfahren 6.31
- Rechtshilfe 11.30, 11.51
- SEC 6.90
- Sockelverteidigung 6.66 f.
- Umfang 6.32
- Unternehmensverteidiger 6.31
- Verfahrenstrennung 6.32
- Verweigerung 6.34
- Wirtschaftsstrafverfahren 6.35

Aktionäre 7.90, 13.59, 13.137

Aktionärsklage 13.138 ff.

Amnestie 6.4, 6.49, 8.24 ff.

Amtsermittlungsgrundsatz 6.18 ff., 10.42

Amtsermittlungspflicht

- eingeschränkte 4.71
- Finanzamt 4.68 f.

Amtshilfe

- Auskunftersuchen 4.51 ff., 4.55
- Doppelbesteuerungsabkommen 4.44
- Festsetzung von Steuern 4.51
- Geheimhaltungsverpflichtung 4.58
- Mitteilung der Finanzbehörde 4.51
- nach § 117 AO 4.60 ff.
- Rechtsakt der EG 4.59
- Spontanauskunft 4.52 f., 4.62
- Verwaltungsvereinbarung 4.56
- Zustellungersuchen 11.23

Amtsträger

- ausländischer 2.13, 2.63, 3.3, 3.22
- Bestechung 3.9 ff., 10. 8, 10.18 f., 10.27
- Diensthandlung 3.19, 10.18
- EuBestG 3.19, 3.21, 10.2, 10.19
- FCPA 2.13, 2.63
- IntBestG 3.19, 3.22, 10.2, 10.18
- Steuergeheimnis 4.19

Anerkennung

- USA 6.84

Anfangsverdacht

- Ermittlungsverfahren 10.11
- Mitteilungspflicht der Finanzbehörde 4.28 ff.
- Rechtshilfe 6.98
- SEC-Ermittlungen 8.51

Anhörung

- s. auch Mitarbeiterbefragung*
- interne Ermittlungen 7.14 f., 7.51 f.
- Unternehmensvertreter 12.90
- Verwaltungsverfahren 5.10 f., 5.35 f.
- Zivilverfahren 5.7, 5.32

Anknüpfungstat 12.57 f., 12.94, 13.72

Anwaltsgeheimnis 6.103 ff.

Anwesenheitsrechte

- Durchsuchung 6.27
- Verfahrensbeteiligte 11.21
- Verteidiger 6.22 ff.

Anzeigepflicht 3.125, 4.3, 8.11, 8.13, 8.19

Arbeitgeber

- Direktionsrecht 8.33, 13.219
- Maßregelungsverbot 13.210

Arbeitsrecht

- Auskunftspflichten der Mitarbeiter 8.4 ff.
- interne Ermittlungen 8. 1 ff., 7.35, 7.71
- Sanktionen 13.213 ff.

Arbeitsverhältnis

- Abmahnung 13.205, 13.214
- Compliance-Verstöße 12.213 ff.
- Freistellung 12.221
- Gratifikation 13.208
- Kündigung 13.215 ff.
- Pflichtverletzung 13.202 ff., 13.213 ff.
- Schadensersatz 13.221
- Verdachtskündigung 13.218
- Verjährung 13.221
- Versetzung 13.219
- Vertragsverletzung 13.12 ff., 13.99, 13.134, 13.213 ff.

attorney-client waiver rule 6.106

Aufklärungshilfe 6.101

Aufklärungsinteresse 8.1

Aufklärungspflicht 6.19, 13.41

Aufsichtsbehörden

- Ausnahmegenehmigung 9.44
- Beweisbeschaffung 6.98
- Informationsaustausch 6.91 ff.
- Rechtshilfe 6.97

Aufsichtspflicht 6.42, 12.59 ff., 12.65 f., 12.70, 12.75, 13.35, 13.72, 13.156 ff., 13.179

Aufsichtsrat

- Abschlussprüfer 13.126
- Bilanzzeit 3.108
- Compliance 13.115 ff.
- Haftung 13.108 ff., 13.132
- Informationsstand 13.118 f.
- Kenntnis 13.106
- Pflichtverletzung 13.109 ff., 13.136
- Prüfungsausschuss 13.129 f.
- Sachverhaltsaufklärung 13.124 f.
- Sorgfaltsmaßstab 13.110, 13.128
- Überwachungspflichten 13.113, 13.118 ff., 13.127 ff.
- Unternehmensverteidiger 6.30, 7.86
- Untreue 13.136
- Verfolgung von Schadensersatzansprüchen 13.131

Auftragsdatenverarbeitung 8.53, 9.7, 9.35 ff.

Auftragsvergabe

- Allgemeininteresse 13.176
- Auslandsdelikte 13.182
- Ausschluss 13.6, 13.10, 13.57, 13.150 ff., 13.172 ff.
- Bauleistungen 13.150
- Dienstleistungen 13.150
- Ermessen 13.152, 13.185 ff.
- Schwellenwert 13.151
- schwere Verfehlung 13.186
- Sektorentätigkeit 13.150
- Selbstreinigung 13.152, 13.170 f., 13.177 f., 13.189
- Zurechenbarkeit 13.156, 13.161 ff.
- Zuverlässigkeit 13.165, 13.178, 13.185 ff.

Auftragsvolumen 13.145

Aufwendungen

- Darlegung des Steuerpflichtigen 4.66

Aufzeichnungspflicht

- nach § 90 Abs. 3 AO 4.76

Auskunftersuchen

- Amtshilfe 4.51 ff., 4.55
- Betriebsausgaben 4.63
- Dritte 4.67
- einstweilige Anordnung 4.55
- IRS 4.63, 4.65
- nach § 117 AO 4.60 f.
- Rechtshilfe 11.1 ff.
- Spontanauskunft 4.54
- Strafverfahren 4.64
- Unterlassungsklage 4.55
- USA 4.47, 4.57, 4.63 ff.
- Verwaltungsvereinbarung 4.56
- Zulässigkeit 4.67
- zwischenstaatliche 4.62

Auskunftsklage 13.211 f.

Auskunftskausal

- Doppelbesteuerungsabkommen 4.23, 4.44
- OECD-Musterabkommen 2010 4.45
- USA 4.23 ff.

Auskunftspflicht

- Abmahnung 13.209
- außervertraglicher Aufgabenbereich 8.6 ff., 8.19 ff.
- Dritte 8.37 ff.
- Kündigung 13.209
- Mitarbeiterbefragung 8.4 ff.
- nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 8.10
- Pflichtverletzung 13.208 f.
- Selbstbelastung 8.14
- Steuerpflichtiger 4.68
- Treuepflicht 8.8
- vertragliche Regelung 8.11 ff.
- vertraglicher Aufgabenbereich 8.5, 8.16 f.
- Verweigerung 13.202

Auskunftsverweigerungsrecht 6.99, 8.17, 8.20, 11.20, 13.202

Ausländerbehörde

- Steuergeheimnis 4.25

Auslandskorruption

- ausländischer Wettbewerb 3.57
- Bestechung 10.9, 10.16 ff.
- Bilanzdelikte 3.116
- Diensthandlung 3.19, 10.18
- Ermittlungsverfahren 3.2, 10.1 ff.
- Geldwäsche 3.105 f.
- Rechtfertigungsgründe 3.118 f.
- Rechtsvergleichung 3.4
- Sachverhaltsaufklärung 10.12 ff., 10.21, 10.27 f.
- Steuerrecht 4.6 ff.

- Strafanwendungsrecht 3.5, 3.59, 10.20
- Teilnahme 3.7
- Unrechtsvereinbarung 3.19, 10.9 f., 10.18, 10.31
- Untreue 3.88
- vergaberechtliche Auswirkungen 13.145 ff.
- Zahlung mit Auslandsbezug 4.6 ff., 10.9
- Auslandssachverhalt**
- Auskunftspflicht 4.68
- Ermittlungsverfahren 10.1 ff.
- Mitwirkungspflicht 4.70 ff.
- Rechtshilfe 11.1 ff.
- unwesentliche Besteuerung 4.73
- Auslegung, restriktive** 3.67, 3.72, 3.76
- Ausschreibung**
s. *Auftragsvergabe*
- Basisgesellschaft** 4.72
- Beamte**
- Steuergeheimnis 4.24
- Beauftragte**
- i.S. des § 299 Abs. 1 StGB 3.46
- Behörden**
- DOJ 2.42 ff., 2.89 ff.
- SEC 2.46 ff., 2.93 ff.
- Beihilfe**
- berufstypische Handlungen 3.14 ff.
- im Unternehmen 3.12
- Steuergefährdung 4.30
- Steuerhinterziehung 4.30
- Vorsatz 3.14
- Wirtschaftsstrafrecht 3.12
- Belehrung**
- Mitteilungspflicht 4.31
- Selbstbelastung 4.31
- Beratung**
- Akutberatung 6.115 ff.
- Unternehmensverteidiger 6.48 ff.
- unterschiedliche Rechtsordnungen 1.3
- Bereicherung** 12.79
- Bericht**
- Berichtssystem 13.46
- interne Ermittlungen 7.9, 7.23 ff., 7.48, 7.60, 7.79
- Verwendung im Strafverfahren 7.67
- Berichtigungserklärung**
- Selbstanzeige 4.89
- Berichtspflichten**
- SOX 2.37 ff., 2.84 ff.
- Berufskammer**
- Mitteilung an 4.25
- Berufspflichtverletzung**
- Steuerhinterziehung 4.25
- Beschäftigtendatenschutz** 9.10, 9.13 ff., 9.24 ff.
- Bescheid**
- SEC 5.4, 5.29
- Beschlagnahme** 6.16, 6.51, 8.18, 11.24 f., 11.47 f.
- Beschlagnahmeverbot** 6.99, 8.39
- Beschuldigter**
- Unwahrheit 6.38 ff.
- Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr**
- Angestellter 3.45
- Anwendbarkeit des § 299 Abs. 3 StGB 4.7
- ausländischer Wettbewerb 3.9, 3.57 f., 4.6, 10.10
- Auslandsstat 3.59, 4.7
- Beauftragte 3.46
- Handeln im geschäftlichen Verkehr 3.49
- Nichtabzugsfähigkeit der Aufwendungen 4.8 ff.
- Prüfungsschema 3.64
- Rechtsgüterschutz 3.9
- Strafanwendungsrecht 3.6, 3.59
- Täter 3.44, 3.47
- Tathandlung 3.56
- Tatortstrafbarkeit 3.60
- Teilnahme 3.48, 3.59
- unlautere Bevorzugung 10.10
- Unrechtsvereinbarung 3.52 ff.
- Verjährung 3.121
- Vorteilsbegriff 3.50
- Zahlungen mit Auslandsbezug 4.6
- Bestechung**
- Ausland 3.26, 10.20, 10.29
- Beihilfe 3.12
- EuBestG 3.2 f.
- IntBestG 3.35 ff.
- Diensthandlung 3.30, 3.34
- Prüfungsschema 3.42
- Rechtsgüterschutz 3.9 ff.
- Sozialadäquanz 10.9
- Tathandlungen 3.29
- Unrechtsvereinbarung 3.25, 3.31, 10.9 f., 10.18, 10.31
- Verjährung 3.120
- Vorteil 3.26, 10.9, 10.29
- Bestechungsgeld**
- Basisgesellschaft 4.72
- Betriebsausgaben 4.2, 4.84
- Selbstanzeige 4.40, 4.87
- Steuerhinterziehung 4.77
- Verwertungsverbot nach § 393 Abs. 2 S. 1 AO 4.33
- Besteuerungsverfahren**
- Beweisanforderungen 4.17
- Mitwirkungspflicht 4.17, 4.37 ff., 4.41
- unwesentliche Besteuerung 4.73
- zulässige Offenbarung 4.21 ff.
- Bestäubungsmitteldelikte**
- Kronzeugenregelung 6.74
- betriebliche Altersvorsorge** 13.207

Betriebsausgaben

- Abziehbarkeit 4.8
- Abzugsverbot 4.9
- Auskunftersuchen 4.63
- Bestechungsgeld 4.2 f., 4.84
- Darlegung 4.66
- Definition 4.10
- Mitteilungspflicht 4.29
- Verdacht der Straftat 4.17
- Zwangsmittel 4.68

Betriebsrat

- Anhörung 13.218
- Informationsrechte 8.42
- Mitarbeiterbefragung 8.21 ff.
- Mitbestimmung 8.12, 8.42 ff.

Betriebsvereinbarung 8.11 f., 8.47 f., 9.12

Beweisanforderungen

- Abzugsverbot 4.17
- Beweiserleichterungen 13.81 ff.
- Entlastungsbeweis 12.66 ff.

Beweisbeschaffung 6.98, 11.28 ff., 11.40

Beweislast

- Kausalität 13.85 ff.
- Organhaftung 13.85 ff.
- Pflichtverletzung 13.203
- Steuerpflichtiger 4.69
- Umkehr 13.104
- USA 5.50
- Verfahrensbeendigung 13.88 ff.

Beweismittel

- Herausgabe 11.49 f.
- SEC 5.6, 5.31, 6.82 f.
- Subpoena 6.38
- Vernichtung 6.109
- Vertraulichkeit 11.28 ff.

Beweisverwendungsverbot 8.17 f., 8.38, 10.49 ff.

Beweisverwertungsverbot 6.99, 8.18, 10.45, 10.49 ff.

Beweiswürdigung 6.88

Bilanzdelikte

- Auslandssachverhalte 3.116
- Bilanzzeit 3.112 f.
- Prüfungsschema 3.117
- SOX 10.57
- unrichtige Darstellung 3.108 f.
- Verjährung 3.124

Bilanzzeit

- Auslandstat 3.10
- Rechtsgüterschutz 3.10 ff.
- subjektiver Tatbestand 3.115
- Täterkreis 3.113
- unrichtige Angabe 3.114
- Vorstandsverantwortlichkeit 3.115

Binding Corporate Rules 9.43

Boni 13.208

Bribery Act 10.56, 12.72

Buchführung

- SOX 2.40, 2.87

Buchhaltung

- FCPA 2.31 ff., 2.78 ff.

Bundesrechtsanwaltskammer

- interne Ermittlungen 6.70

Bußgeldbescheid 13.88 f.

Compliance-Abteilung 7.18, 7.55, 7.84, 13.31, 13.121

Compliance-Management-System 12.68 ff.

Compliance-Maßnahmen 6.133, 8.1 ff., 8.53, 10.83, 12.21 ff., 12.40 f., 12.27 ff., 12.45, 12.78, 13.5, 13.9, 13.46, 13.116, 13.120, 13.126 ff.

Compliance-Monitore 13.1 ff., 13.7 f.

Compliance-Officer

- Garantenpflicht 3.15 ff.
- Pflichtverletzung 13.121

Compliance-Programm/System

- Anforderungen 12.73 ff.
- Bribery Act 12.72
- Einrichtung 13.21 f.
- Entlastungsbeweis 12.66 ff.
- Ermessen 13.21 f.
- FCPA 12.71
- internationaler Bezug 12.71
- Kontrollpflicht 12.74
- Koordinationspflicht 12.74
- Leitungspflicht 12.74
- Organisationspflicht 12.74, 12.78, 13.115
- Programmüberarbeitung 13.125
- Prüfungsstandard 12.74
- Überwachungspflicht 13.31 ff., 13.113, 13.118 ff.
- Verbesserung 5.22, 5.47, 12.78

Compliance-Verantwortlichkeit

- Ahndung von Verstößen 13.117
- Amnestiezusagen 8.24
- Aufsichtspflichtverletzung 12.59 ff., 12.70
- Entlastungsbeweis 12.66 ff.
- Freistellung 13.220
- Garantenpflicht 3.15
- Kausalität 3.18
- Organisationsverschulden 13.24 ff.
- Pflichtverletzung 3.15, 12.59 ff., 13.13 ff., 13.215 ff.
- Überwachungspflicht 13.31 ff.
- Versetzung 13.219
- Vertrag 3.17
- Vorsatz 3.18

cross-border-Untersuchungen 7.1 ff.

Darlegungslast

- Kausalität 13.85 ff.
- Organhaftung 13.85 ff.

- Pflichtverletzung 13.203
- Verfahrensbeendigung 13.88 ff.
- data collection** 9.11
- data review** 9.11
- Datenauswertung**
- Einwilligung 9.1 ff., 9.12
- Rechtmäßigkeit 9.11
- Datenschutz**
- Anwendbarkeit 9.5 ff.
- Auftragsdatenverarbeitung 9.35 ff.
- Datennutzung 9.13 ff., 9.24 ff.
- Datenscreening 9.27 ff.
- Datenübermittlung 9.38 ff.
- Datenverarbeitung 9.13 ff., 9.24 ff., 9.34 ff.
- Datenverarbeitungsanlage 9.1 ff., 9.9
- Deutsche Bundesbahn 12.76
- e-Discovery 9.44
- E-Mail 9.32 f., 9.46 ff., 10.59 ff.
- Ermittlungsmaßnahmen 9.25 ff.
- externe Dienstleister 9.34 ff.
- interne Ermittlungen 7.33 f., 7.70, 9.13 ff.
- Mitarbeiter 8.49 ff., 9.10
- nicht-öffentliche Stelle 9.9
- Personalakte 9.26
- personenbezogene Daten 8.50 ff., 9.3, 9.8, 9.21 ff., 9.34, 9.38 ff.
- rechtliche Rahmenbedingungen 9.12
- sachlicher Anwendungsbereich 9.8 ff.
- SEC 9.51
- Telekommunikation 9.32 f., 9.45 ff.
- USA 9.15
- Vertragsverletzung 8.52
- Datenscreening** 9.27 ff.
- Delikt**
- Schadensersatz 13.100 ff., 13.135 ff.
- Diensthandlung**
- Beschleunigungszahlungen 3.38
- Erleichterungszahlungen 3.38
- FCPA 2.67
- IntBestG 3.36
- künftige 3.34
- Pflichtwidrigkeit 3.19 ff., 3.29 ff., 3.36 f., 4.4, 10.18 f.
- Tatort 3.6
- Direktionsrecht** 8.33, 13.219
- Discovery** 6.82 f., 7.75
- DOJ**
- Ablauf der Verfahren 5.1 ff., 5.88 ff.
- Compliance-Maßnahmen 13.5, 13.9
- Compliance-Monitore 13.1 ff., 13.7 f.
- Datenschutz 9.1 ff.
- FCPA 5.16 ff., 5.41 ff., 11.17, 11.37
- Geldbuße 6.127
- Geldstrafe 6.136, 12.25 f., 12.41
- Geständnis 5.24, 5.49
- Marktmaßnahmen 13.6, 13.10
- Milderungsgründe 7.28 f., 7.65 f., 13.61 f.
- Sachverhaltsfeststellungen 13.92
- strafrechtliche Ermittlungen 5.18, 5.43, 13.40
- strafrechtliche Gerichtsverfahren 5.25 f., 5.50 f.
- strafrechtliche Nichtverfolgungsvereinbarung 5.22, 5.47
- strafrechtliche Zuständigkeit 2.42 ff., 2.89 ff.
- Strafverfolgung 2.45, 2.82, 5.23, 5.48, 12.17, 12.37
- Vergleich 13.71
- Verwertbarkeit interner Ermittlungsergebnisse 10.55 ff.
- Dokumentation**
- interne Ermittlungen 7.23 ff., 7.60 ff.
- Mitarbeiterbefragung 8.36
- Dokumente**
- Auswertung 7.13, 7.50
- Beschaffung 8.5
- Beschlagnahme 6.51
- Einsichtsrechte 8.41
- elektronische 9.1
- Herausgabe 6.82
- Schutz 6.105
- SEC 5.5, 5.30, 6.93, 11.18
- Zusammenstellung 7.10 f., 7.49, 7.80
- Doppelbesteuerungsabkommen**
- Auskunfts Klausel 4.23
- Mitteilungen der Finanzbehörde 4.44 f.
- USA 4.46
- Doppelverfolgung** 6.124 ff.
- Drittländer** 6.112 f.
- Drittvoorteil**
- Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr 3.51
- Bestechung 3.28
- Durchsuchung** 7.38, 7.73
- Anwesenheitsrecht 6.27 f.
- Rechtshilfe 11.24 f., 11.47 f.
- Zufallsfund 4.39
- E-Discovery** 9.44
- EDV-Anlagen** 9.2
- Einsichtsrechte** 8.41
- Einstellung des Verfahrens** 6.16, 6.20, 6.49
- einstweilige Anordnung**
- nach § 114 FGO 4.55
- einstweilige Verfügung**
- SEC 2.51, 2.98, 5.14 f., 5.38 f.
- Einverständnis**
- Untreue 3.74 f.
- Einwilligung**
- Datenauswertung 9.12, 9.32 f., 9.50
- rechtfertigende 3.119, 9.50
- Rechtshilfe 11.27

Einziehung

- SEC 2.51, 2.98
- Staatsanwaltschaft 6.16, 6.44

E-Mail

- Auswertung 9.1 ff., 9.32 f., 9.46 ff., 10.59 ff.
- Datenschutz 9.32 f.
- Einwilligung 9.50
- Fernmeldegeheimnis 9.45 ff.
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 10.66 ff.

Emittent

- Definition im FCPA 2.7, 2.58
- Tochtergesellschaft 2.29, 2.76

Enterprise-Recourses-Programme 9.2

Entlastungsbeweis 12.66 ff.

Erledigung des Verfahrens 6.20

Erledigungsstrategien 6.139 ff.

Ermessensentscheidung

- Compliance-Organisation 13.21 f., 13.126 ff.
- Haftungsbescheid 4.85
- SEC 6.89
- Selbstanzeige USA 4.93
- Vergabestelle 13.152, 13.181 ff., 13.185 ff.

Ermittlungen

- SEC 2.50, 2.97, 11.18, 11.52 f.

Ermittlungsarbeit

- Aufklärungshilfe 6.101
- Datenschutz 9.5, 9.25 ff.
- externe Dienstleister 9.34 ff.
- IT-Dienstleister 9.35 ff.
- Kooperation 1.4, 13.61 f.
- US-Behörden 1.4, 9.20, 9.24
- verdachtsunabhängige 9.19, 9.22

Ermittlungsgrundsatz 6.18 ff.

Ermittlungsverfahren

- Abschluss 5.8 ff., 5.32 ff.
- Akteneinsicht 6.32
- Auslandsermittlungen 10.1 ff., 10.16 ff., 10.27 f., 11.1 ff.
- Bankinformation 11.19
- Beendigungsformen 5.21, 5.46
- Begrenzung 6.122 f.
- Beweisführung 10.11
- Beweismittel 11.28 ff.
- Datenschutz 9.12 f.
- DOJ 5.18, 5.43
- Dokumente 11.18
- Drittländer 6.112 f.
- Durchsuchung 7.38, 7.73
- E-Mail-Auswertung 10.59 ff.
- Erörterung nach § 160 b StPO 6.120 f.
- FCPA 5.27
- Finanzbehörde 4.3
- Gefährdung des Ermittlungszwecks 10.74 ff., 10.86
- Gewinnabschöpfung 10.14, 10.79
- Herzkloppenskandal 6.6

- Kontakt zur Staatsanwaltschaft 6.119
- Ladung 11.16 f.
- Lebensversicherungsunternehmen 6.6
- Mitarbeiter 6.4
- Mitteilungen 13.193
- Mitwirkungspflichten 10.41
- Parallelermittlungen in Deutschland 6.1 ff.
- Pommes-Connection 6.6
- Presse 6.7
- Rechtshilfe 10.14, 10.22 ff., 11.1 ff.
- Risikomanagement 6.8
- SEC 5.1, 5.27, 6.89, 11.52 f.
- Staatsanwaltschaft 4.31, 10.1 ff.
- Überwachungspflicht 13.40
- USA 6.9, 6.11, 6.86 ff.
- vergaberechtliche Auswirkungen 13.148
- Verteidigung 6.21, 6.49
- Zeugenvernehmung 10.13, 11.20 ff.
- zwei Ermittlungsverfahren 1.5

Erörterung

- nach § 160 b StPO 6.120 f.

EuBestG

- Amtsträger 3.9, 3.19 ff., 4.4, 10.2, 10.19, 10.27
- Auslandstat 3.8
- Gesetzgebung 3.2 f.
- Klimapflege 3.32

Europäische Gemeinschaft

- Amtshilfe 4.51
- EU-US RhÜk 11.5 ff.
- Mitteilungen der Finanzbehörde 4.59
- Rechtshilfe 11.1 ff.
- Spontanauskunft 4.52 f.
- Vergabeverfahren 13.151 f., 13.158

Fahrlässigkeit 13.49

- grobe 4.84

Faires Verfahren 8.35, 10.52

Falschaussage 11.20, 11.23

FCPA

- Acting in an Official Capacity 2.16, 2.65
- Agency or Instrumentality 2.15, 2.64
- Aktionärsklage 13.141 f.
- amerikanisches Unternehmen 2.8, 2.58
- Anti-Bribery Regeln 2.4 f., 2.55 f.
- Anwendungsbereich 2.6, 2.57
- Beeinflussen 2.10, 2.61, 2.67
- Buchführungskontrollen 2.28, 2.75
- Buchhaltungsvorschriften 2.31 ff., 2.78 ff.
- business purpose 2.21 ff., 2.68 ff.
- Compliance-System 12.71, 13.1 ff., 13.5, 13.7 ff.
- Emittent 2.7, 2.29 f., 2.58, 2.76 f.
- Empfänger 2.13, 2.63
- Erhalt eines Geschäfts 2.21 ff., 2.68 ff.
- Erlangung eines Geschäfts 2.21 ff., 2.68 ff.
- erlaubte Zuwendungen 2.25, 2.73

- Ermittlungsverfahren 5.1, 5.27, 10.56
- foreign officials 2.13 ff., 2.19, 2.63 ff. 2.66
- Gerichtsverfahren 5.25 f., 5.50 f.
- Gesetzgebungsgeschichte 2.4 f., 2.55 f.
- Grundlagen 2.2 f., 2.53 f.
- interne Kontrollen 2.27, 2.75
- Jurisdiction 2.6, 2.57
- Kenntnis 2.24, 2.71
- Nationalitätsprinzip 2.10, 2.60
- Officer or Employee 2.14, 2.64
- Political Parties and candidates for political office 2.18, 2.65
- Public International Organizations 2.17, 2.65
- Rechtfertigung 2.26, 2.74
- strafrechtliche Sanktion 12.18, 12.38
- subjektiver Tatbestand 2.24, 2.71
- Territorialprinzip 2.9, 2.59
- Unterlassungsverfügung 12.13 ff., 12.36
- Veranlassung 2.20, 2.67
- Verletzungen 5.16 ff., 5.41
- Vorsatz 2.11, 2.61
- Zahlung 2.12, 2.62
- zivilrechtliche Abschöpfung 12.5 ff., 12.32 ff.
- zivilrechtliche Geldbuße 12.2 ff., 12.31
- Zuwendung durch Dritte 2.12, 2.62
- Fernmeldegeheimnis** 9.33, 9.45 ff., 10.63
- Feststellungslast**
 - Abzugsverbot 4.16
 - Finanzbehörde 4.30
- Finanzbehörde**
 - Amtsermittlungspflicht 4.68 f.
 - Amtshilfe 4.51
 - Anzeigepflicht 4.3
 - Auskunft nach § 117 AO 4.60 ff.
 - Auskunftersuchen 4.62 ff.
 - Auskunftsklausel 4.23, 4.44 ff.
 - Belehrung 4.31
 - Doppelbesteuerungsabkommen 4.44
 - Ermittlungen 4.3
 - Feststellungslast 4.30
 - Geldwäsche 4.34
 - grenzüberschreitende Mitteilung 4.42
 - Mitteilungen 4.18, 4.26
 - Mitteilungspflicht 4.28 ff.
 - Rechtsakte der EG 4.59
 - USA 4.20
 - zwischenstaatliche Auskunftersuchen 4.62 ff.
- Finanzdienstleistungen**
 - Steuerstrafverfahren 4.25
- Firmenvermögen**
 - Beschlagnahme 6.16
- Freistellung**
 - Arbeitsverhältnis 13.220
 - Geldstrafe 8.30
 - Verteidigerkosten 8.30
- Garantenstellung**
 - Compliance-Officer 3.16
 - Innenrevision 3.16
- Gehaltskürzung** 13.208
- Geldbuße**
 - s. auch Verbandsgeldbuße*
 - Anknüpfungstat 10.79, 12.57 f.
 - Aufsichtspflichtverletzung 12.59 ff., 13.72
 - Bemessung 10.81, 12.48, 12.82 ff.
 - Bereicherung 12.79
 - betriebsbezogene Pflichten 12.59 f.
 - Doppelverfolgung 6.124 ff.
 - Gewinnabschöpfung 12.83 f., 12.86
 - Höhe 10.78 ff., 12.81, 13.63
 - interne Ermittlungen 13.63
 - Ordnungswidrigkeit 6.16, 6.135 ff., 10.78 ff., 12.50 ff., 12.59 f., 13.72
 - Regress 13.73 f.
 - Steuern 12.87
 - Unternehmen 6.42, 10.78, 12.50 ff., 13.72 f.
 - Verfall 12.91 ff.
 - zivilrechtliche 12.2 ff., 12.31
- Geldstrafe**
 - Bemessung 10.79, 12.18 ff., 12.27 ff., 12.38 ff., 12.45, 12.48
 - DOJ 6.136
 - Freistellung 8.30
 - USA 6.129
 - Zivilgericht in USA 2.51, 2.98
- Geldwäsche**
 - Auslandssachverhalte 3.105 f.
 - Gegenstand 3.92
 - herrühren 3.97 ff.
 - Korruptionssachverhalte 3.90
 - Mitwirkungspflicht nach § 31 b AO 4.34
 - persönlicher Strafaufhebungsgrund 3.104
 - Prüfungsschema 3.107
 - Rechtsgüterschutz 3.9
 - Steuerhinterziehung 4.35 f.
 - subjektiver Tatbestand 3.103
 - Systematik 3.91
 - Tatbestandseinschränkung 3.102
 - Tathandlung 3.100 f.
 - Tatort 3.6
 - Verdacht 4.35
 - Verjährung 3.123
 - Vortaten 3.93 ff., 4.35
- Gemeinschuldnerbeschluss** 8.17, 8.38, 10.50
- Gesamtschuldner** 13.51
- Geschäftsführer**
 - Geldbuße 12.53
 - grobe Fahrlässigkeit 4.84
 - Kenntnis 13.106

- Legaltätspflicht 13.16 ff.
- Leitungspflicht 13.16 ff.
- Pflichten aus § 34 AO 4.78 ff.
- Pflichtverletzung 13.13 f., 13.16 ff.
- Pflichtverletzung nach § 69 AO 4.81 ff.
- Ressortverantwortung 13.27 ff.
- Schadensersatz 13.12 ff.
- Steuerhinterziehung 4.77
- Überwachungspflicht 4.78 ff.
- Vergaberecht 13.158 f.
- Verjährung 13.92
- Verschulden 13.49
- Vertrag 4.79 ff.
- Geschäftsherrenhaftung** 3.12 f.
- Geschäftsleitung** 7.19, 7.56
- Geschäftspartner** 7.89
- Geschäftsverteilung** 4.80 ff., 13.27 ff., 13.36
- Gesellschafter** 13.59
- Geständnis** 5.24, 5.49, 6.59, 6.62
- Gewerbe**
 - Untersagungsverfahren 4.42
 - Unzuverlässigkeit 4.42
- Gewerbesteuer**
 - Abzugsverbot 4.1
- Gewerbezentralregister** 4.26, 6.47
- Gewinnabschöpfung**
 - Drittverfall 6.43 ff.
 - Einziehung 6.44
 - SEC 6.137, 12.5 ff., 12.32
 - Staatsanwaltschaft 10.14, 10.79
 - Verfall 6.43 f., 12.101 ff., 13.72, 13.78
- Grand Jury** 5.19 f., 5.44 f.
- Gratifikation** 13.208
- grobe Fahrlässigkeit**
 - Pflichtwidrigkeit 4.77, 4.84, 13.105
- Haftung**
 - Anstellungsvertrag 13.12 ff., 13.99
 - Delikt 13.12 ff.
 - Geschäftsführer 13.12 ff.
 - Haftungsbescheid 4.85
 - Innenverhältnis 13.51
 - nach § 69 AO 4.81 ff.
 - Vorstand 13.12 ff.
- Herausgabeverlangen**
 - Beweismittel 5.6, 5.31, 11.49 f.
 - Dokumente 5.5, 5.30
- Herzklappenskandal** 6.6 f.
- in dubio pro reo** 6.88
- Informationsaustausch** 6.90 ff.
 - Finanzbehörde und Staatsanwaltschaft 4.23
 - Informationssystem 13.46
 - Rechtsakte der EG 4.59
 - Rechtshilfe 4.49 f., 10.22 ff.
 - USA 4.46 ff.
- informationelle Selbstbestimmung** 9.3
- Informationsrechte**
 - Betriebsrat 8.42
- Innenrevision**
 - Garantienpflicht 3.16 ff.
- IntBestG**
 - Amtsträger 3.9, 3.19, 3.22, 4.4, 10.2, 10.27
 - Auftrag 3.39
 - Diensthandlung 3.36, 10.18
 - internationaler Geschäftsverkehr 3.40 f.
 - unbilliger Vorteil 3.39
 - Unrechtsvereinbarung 10.31
 - Unternehmen 3.23
- internal affairs doctrine** 13.140 ff.
- interne Kontrolle**
 - SOX 2.35 ff., 2.81 ff.
- interne Ermittlungen**
 - Ablauf 7.2 f.
 - Arbeitsplan 7.77
 - Arbeitsrecht 7.35, 7.71
 - Auskunftsverweigerungsrecht 6.99
 - Berichte 7.9, 7.30, 7.48, 7.67 f., 7.79
 - Betriebsvereinbarung 8.47 ff.
 - Beweiskraft 10.58
 - Bundesrechtsanwaltskammer 6.70
 - Datennutzung 9.13 ff., 9.24 ff.
 - Datenschutz 7.33 f., 7.70, 9.12, 9.13 ff.
 - Datenscreening 9.27
 - Datenübermittlung 9.38 ff.
 - Datenverarbeitung 9.13 ff., 9.34 ff.
 - Dokumentation 7.23 ff., 7.60 ff.
 - Dokumente 7.10, 7.49, 7.80
 - Durchführung 7.75
 - externe Diensteanbieter 9.34 ff., 10.77
 - grenzüberschreitende 7.1 ff., 7.40 ff.
 - Jedermannsrecht 10.43 f.
 - Kooperation 10.44, 10.58, 10.85 f., 10.70 ff.
 - Kostenberücksichtigung 6.130 ff., 13.60 ff.
 - Milderungsgründe 7.28 f., 7.65 f., 12.18 ff., 12.39 ff.
 - Mitarbeiterbefragung 6.68 ff., 7.14 f., 7.51 f., 8.1 ff.
 - Mitbestimmung 8.43 ff.
 - Mitwirkende 7.16 ff., 7.53 ff., 7.53 ff.
 - Notwendigkeit 10.39 f.
 - Planung 7.6 ff., 7.45 f., 7.76
 - Privilegierung 7.8, 7.47
 - Rechtshilfe 11.52 f.
 - Sachverhaltsaufklärung 10.41 ff.
 - SEC 11.52 f.
 - staatsanwaltliche Sicht 10.39 ff., 10.74 ff.
 - Standards 6.70
 - Strategie 7.27 ff., 7.64 ff.
 - Teambildung 13.193
 - Unternehmensverteidiger 6.49
 - US-Anwälte 6.110, 13.193
 - vergaberechtliche Auswirkungen 13.1 ff., 13.193

- Vernehmungssituation 6.88
- Verwertbarkeit 10.45 ff., 10.55 ff.
- Interviews**
- s. Mitarbeiterbefragung*
- IRS**
- Auskunftersuchen 4.47 f., 4.55 f., 4.63, 4.65, 4.68
- Selbstanzeige 4.93
- IT-Dienstleister** 9.2, 9.35 ff.

- juristische Person** 4.77, 6.16, 6.29, 12.53, 13.106

- Kartellverfahren** 6.5, 6.75, 11.11, 11.30, 13.76
- Kausalität**
- Bestreiten 13.82 ff.
- Beweislast 13.85 ff.
- Compliance-Verantwortlichkeit 3.18
- Darlegungslast 13.85 ff.
- Mitursächlichkeit 13.80
- rechtmäßiges Alternativverhalten 13.80
- Voraussetzungen 13.79
- Kick-Back-Zahlungen** 2.15, 2.64, 3.84 ff., 13.55
- Klimapflege** 3.31 f., 3.52
- Kommunikationsdaten** 9.11
- Kommunikationsrechte** 6.37, 6.105 f.
- Kontrollpflichten** 2.35 ff., 2.81 ff.
- Konzern**
- Einwirkungsmöglichkeit 13.48
- Ermittlungen im Tochterunternehmen 1.5
- Konzernleitungspflicht** 13.44 ff.
- Körperschaftsteuer**
- Abzugsverbot 4.1
- Korruption**
- Anzeigepflicht 3.125
- Auslandskorruption 3.2, 10.1 ff., 10.16 ff., 10.27 f., 13.171
- FCPA 2.4 f., 2.55 f.
- Finanzbehörde 4.3
- Geldwäsche 3.90
- Kündigung 13.215 ff.
- Prävention 10.84
- Rechtsfortbildung 7.36 f., 7.72
- Rechtsvergleich 3.4
- Ressortprinzip 3.13
- Sachverhaltsermittlung 3.2
- Schadensersatz 13.221
- Schutzgesetzverletzung 13.102 f.
- Schwerpunktstaatsanwaltschaft 10.32 ff.
- Strafanwendungsrecht 3.6, 10.20
- Teilnahme 3.7
- Verantwortungsaufteilung 3.13
- vergaberechtliche Auswirkungen 13.145 ff., 13.152, 13.190
- Korruptionsregister** 6.45 f.

- Kreditinstitute**
- Steuerstrafverfahren 4.25
- Kronzeugenregelung** 3.91, 3.104, 6.5, 6.59, 6.74 ff., 8.24 ff., 10.30
- Kündigung** 6.79 f., 8.22, 8.27, 10.47, 13.205, 13.209, 13.215 ff.

- Ladung** 6.19, 10.41, 11.16 f., 11.20
- Lebensversicherung** 6.6 ff.
- Legalitätspflicht** 13.16 ff., 13.77, 13.112
- Leitungspflicht** 13.16 ff., 13.46, 13.114, 13.116
- Lüge** 6.109
- Mitteilung an IRS 6.38 ff.
- Strafzumessung 6.40

- Maßregelungsverbot** 13.210
- Medien** 6.142 ff., 10.3
- s. auch Presse*
- Mehrfachtäter** 6.122 f.
- Mehrfachverteidigung** 6.54 f.
- Meldepflicht** 3.16, 4.34 f., 8.12
- Memorandum** 5.4, 5.8, 5.29, 5.33
- Memorandum of Understanding** 6.90 ff.
- Missbrauchstatbestand** 3.70
- Mitarbeiter**
- Abmahnung 13.205, 13.209
- Amnestie 6.4 ff.
- Anforderungsprofil 13.28 f.
- Anleitung 13.30
- Anzeigepflicht 8.13, 8.19
- Arbeitsplatz 6.73
- Aufsichtspflichtverletzung 12.61 ff., 13.163
- background checks 13.29
- Datenschutz 9.10
- Dokumentenbeschaffung 8.5
- Einsichtsrechte 8.41
- Ermittlungsverfahren 6.4
- Kronzeuge 6.74 ff.
- Kündigung 6.4
- Pflichtverletzung 12.61 ff., 13.205 ff., 13.213 ff.
- Rechtsbeistand 13.193
- Rechtsschutz 6.100
- Schulung 13.191 f., 13.197 f.
- Überwachung 13.31 ff.
- Whistleblowing 6.74 ff., 8.12
- Mitarbeiterbefragung**
- Auskunftspflicht 8.4 ff., 8.37, 10.45 ff., 13.202
- Auskunftsverweigerungsrecht 6.99, 8.17, 8.20, 13.202, 13.205
- Befragungspflicht 13.41
- Betriebsrat 8.21 ff.
- Bundesrechtsanwaltskammer 8.15
- Checkliste 8.54
- Datenschutz 8.49 ff.

- Durchführung 7.14 f., 7.51 f., 8.1 ff., 8.34 ff.
- Erinnerungslücken 13.203
- faires Verfahren 8.1, 8.35
- Individualverteidigung 6.68 ff.
- Mitwirkungspflicht 8.4
- Pflichtverletzung 13.203
- Protokollierung 8.36, 8.41
- Rechtsbeistand 8.21 ff.
- schriftliche Aussage 8.41
- Selbstbelastung 8.14 ff., 10.45 ff., 13.203
- Unternehmensverteidiger 6.68 ff.
- Vernehmungssituation 6.72, 10.13
- Vertragsverletzung 8.52
- Wahrheitspflicht 8.13
- Zulässigkeit 8.2 ff.
- Mitbeschuldiger**
 - Vernehmung 6.24
- Mitbestimmung**
 - Betriebsrat 8.12, 8.42 ff.
 - interne Ermittlungen 8.43 ff.
- Mitteilungspflicht**
 - Aktionär 7.90
 - Amtshilfe 4.51
 - Belehrung 4.31
 - Betriebsausgaben 4.29
 - Finanzbehörde 4.28 ff.
 - Geldwäsche 4.34
 - Gericht 4.32
 - Gewerbeuntersagungsverfahren 4.42
 - grenzüberschreitende 4.43 ff.
 - Spontanauskunft 4.54
 - Staatsanwaltschaft 4.32, 13.193
- Mitwirkungspflicht**
 - Auskunftspflicht 13.206
 - Auslandssachverhalte 4.70 ff.
 - Besteuerungsverfahren 4.17, 4.41
 - erhöhte 4.75
 - Ermittlungsverfahren 10.41
 - Geldwäsche 4.34
 - Inlandssachverhalte 4.66
 - Mitarbeiterbefragung 8.4
 - nach § 90 Abs. 2 S. 2 AO 4.37
 - Steuergeheimnis 4.38 ff.
 - Steuerpflichtiger 4.66 ff.
 - Steuerschätzung 4.74
 - Zwangsmittel 4.67 f.
- Nationalitätsprinzip**
 - FCPA 2.10, 2.60
- nemo-tenetur-Grundsatz**
 - s. Selbstbelastung*
- Notstand 3.118**
- OECD-Übereinkommen**
 - Amtsträger 3.22, 10.4, 10.18, 10.26
 - Musterabkommen 2010 4.45
 - öffentliches Unternehmen 3.23
- Pflichtwidrigkeit 3.37
- Umsetzung 12.47
- Offenlegungspflichten**
 - Shareholder 7.23, 7.59
- Ordnungsverhalten 8.44 ff.**
- Ordnungswidrigkeiten**
 - Abzugsverbot 4.5
 - Akteneinsicht 6.31
 - Aufsichtspflichtverletzung 6.42
 - Geldbuße 6.42, 6.135 ff., 12.48
 - Gewerbezentralregister 6.47
 - Rechtshilfe 11.1 ff.
 - Sanktionierung 6.42, 11.47
 - Steuerordnungswidrigkeit 4.22
 - Verfall 6.42, 6.135 ff., 12.101 ff.
- Organhaftung**
 - Aktionärsklage 13.138 ff.
 - Beweislast 13.85 ff.
 - Compliance-Verstöße 13.138 ff.
 - Darlegungslast 13.85 ff.
 - internal affairs doctrine 13.140 ff.
 - Kausalität 13.79 ff.
 - Schadensersatz 13.12 ff., 13.65
 - Verhaltenssteuerung 13.77
 - Vorteilsausgleich 13.75 ff.
- Organisationsherrschaft 3.13 f.**
- Organisationsverschulden 13.24 ff., 13.44, 13.156 ff., 13.161 ff., 13.186**
- Parteiprozess 6.19, 6.88**
- Parteierrat 6.63 ff.**
- Personalakte 8.41, 9.26**
- Personalfragebögen 8.46**
- Personalitätsprinzip 3.60**
- Personenhandelsgesellschaft 12.55**
- Persönlichkeitsrecht 8.17, 10.48, 13.29**
- Pflichtverletzung**
 - s. auch Sorgfaltspflichtverletzung*
 - Abmahnung bei 13.205
 - Anstellungsvertrag 13.99, 13.202
 - Anzeigepflicht 8.13
 - Aufsichtsrat 13.109
 - Auskunftsverweigerung 13.205 ff.
 - Auswahlverschulden 13.37, 13.42
 - Beseitigungsmaßnahmen 13.34
 - Beweislast 13.202
 - Darlegungslast 13.202
 - Einschreiten 13.34
 - Einverständnis 3.74 f.
 - ex ante Sicht 13.23
 - externe 13.75
 - Geschäftsführer 4.81 ff.
 - Geschäftsverteilungsfehler 13.36
 - gravierende 3.73
 - Haftung nach § 69 AO 4.81
 - Kausalität 13.79 ff.
 - Konzern 13.44 ff.

- Kündigung 13.215 ff.
- nach § 34 AO 4.81 ff.
- ordnungsgemäße Unternehmensführung 13.25 ff.
- Schaden 13.52 ff., 13.79 ff., 13.94
- schuldhafte 13.49 ff.
- Überwachungspflicht 13.31 ff., 13.38 ff., 13.45 ff.
- Unmittelbarkeitskriterium 3.76
- Unterlassung 13.81 f. 13.96
- Untreue 3.70 ff., 13.136
- Vorstand 4.81
- Pflichtwidrigkeit**
- ausländischer Amtsträger 3.36 f.
- Beschleunigungszahlungen 3.38
- Diensthandlung 3.30, 3.36
- Erleichterungszahlungen 3.38
- Untreue 3.72
- plea bargaining** 6.20
- Pommes-Connection** 6.6
- Presse** 6.7, 6.142 ff., 10.3, 13.195
- Presseerklärung** 6.144 ff.
- Privilege** 6.103, 7.26, 7.63
- Protokollierung** 8.36, 8.41
- Provision**
- Bestechungsgeld 4.72
- Rechtfertigungsgründe**
- Auslandskorruption 3.118 f.
- Einwilligung 3.119
- FCPA 2.26, 2.74
- Notstand 3.118
- Rechtsabteilung** 7.17, 7.54, 7.83
- Rechtsanwalt**
- Kosten 13.61
- Steuergeheimnis 4.25
- Rechtsbeistand** 8.21 ff., 10.13, 13.193
- Rechtsgüterschutz**
- ausländischer Amtsträger 3.9
- ausländischer Wettbewerb 3.9
- Geldwäsche im Ausland 3.9
- inländische Rechtsgüter 4.5
- Untreue 3.10
- Rechtshilfe**
- Ablehnung 11.13
- Akteneinsicht 11.30, 11.51
- Antragstellung 6.98
- Auskunft 11.28 ff.
- Beschlagnahme 11.24 f., 11.47 f.
- Beweiserhebung 11.40
- Beweismittel 11.28 ff.
- Bewilligungsverfahren 11.41 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen 4.44
- Drittländer 6.112 f.
- Durchsuchung 11.24 f., 11.47 f.
- Einziehungsverfahren 11.27
- EJN 10.24
- Ermittlungsverfahren 10.22 ff., 11.1 ff., 11.26
- Ersuchen 11.31 ff.
- Eurojust 10.23
- EU-US RhÜk 11.5 ff.
- Herausgabeanspruch 11.49 f.
- Informationsaustausch 4.49
- interne Ermittlungen 11.52 f.
- IRG 11.37 ff.
- Kartellrecht 11.30
- Ladung 11.16 f.
- nach § 117AO 4.60 f.
- Polizei 11.36
- Rechtsgrundlagen 11.1 ff.
- Rechtsschutz 6.100, 11.43 ff., 11.46
- RhV D-USA 11.10 ff.
- SEC 11.12 f.
- Staatsanwaltschaft 6.9, 10.14
- Steuerstraftaten 4.50, 11.35
- US-Aufsichtsbehörden 6.97
- Verhinderung 6.10
- Videokonferenz 11.23
- Vornahmeverfahren 11.41 f., 11.46 f.
- Zeugenvernehmung 11.20 ff.
- Rechtsschutz** 6.100, 11.43 ff., 11.46
- Regressanspruch** 13.73 f.
- Ressortverantwortung** 3.13, 13.27 ff., 13.37
- Risikokontrolle**
- Risikobewertung 13.147
- Risikogeschäft 3.75, 3.78
- Risikoinformation 6.117
- strafrechtliche 6.3 ff.
- Risikomanagement** 6.8, 12.74, 12.78
- Sachverhaltsaufklärung**
- Aufsichtsrat 13.124 f.
- Auskunftersuchen 4.67
- Mitarbeiterbefragung 6.68 ff., 8.1 ff.
- Mitwirkung 13.67
- Mitwirkungspflicht 4.66
- Staatsanwaltschaft 10.1 ff., 10.41 ff.
- US-Behörden 13.91
- Sanktionen**
- Geldstrafe vor Zivilgericht der USA 2.51, 2.98, 12.1 ff., 12.31 ff.
- Höhe 12.18 ff., 12.38, 12.48
- nach § 30 OWiG 6.16, 6.31, 6.42, 6.49, 10.72, 10.78 f., 10.82, 12.50 ff.
- SOX 2.36, 2.83
- strafrechtliche 12.18 ff., 12.27 ff., 12.38 ff., 12.45
- Unternehmen 6.41, 12.1 ff., 12.46 ff.
- Safe-Harbour-Regeln** 9.43
- Schadensermittlung** 13.68
- Schadensersatz**
- Aktionäre 13.59, 13.157
- Amnestiezusage 8.28

- Anrechnung 13.68 f.
- Anspruchsverfolgung 13.131
- Anstellungsvertrag 13.99, 13.134, 13.221
- Aufklärungskosten 13.60 ff.
- Delikt 13.12 ff., 13.100 ff., 13.135 ff.
- Geschäftsführer 13.12 ff.
- Gesellschafter 13.59
- kick-back-Zahlungen 13.55
- Korruption 13.221
- Personalkosten 13.68
- Rechtsverfolgungskosten 13.65
- Sachverhaltsaufklärung 13.66
- Schadensabwehr 13.61
- Schadensentstehung 13.94 f.
- Schadenspositionen 13.52 ff., 13.98
- Steuern 13.54
- Vergleich 13.71
- Verjährung 13.92 ff., 13.105, 13.133
- Vorstand 13.12 ff.
- Vorteilsausgleich 13.75 ff.
- Wettbewerber 13.58
- Zuwendungen 13.56
- Schmiergeld** 3.84 ff., 4.1, 10.11, 10.21, 10.57, 13.18
- Schuldgrundsatz** 6.14, 6.41, 12.46
- Schulungen** 13.191 f., 13.197 f.
- Schutzgesetz**
 - Beweislastumkehr 13.104
 - Haftungsvoraussetzungen 13.104
 - Verletzung 13.100 ff.
- Schwarze Kassen** 3.81 ff., 3.109
- Schweigepflicht** 6.28
- Schwellenwert** 13.151
- SEC**
 - Ablauf des Verfahrens 5.1 ff., 5.27 ff.
 - administrative Maßnahmen 2.50, 2.97
 - Akteneinsicht 6.90
 - Anhörungen 5.7, 5.32
 - Auftragsdatenverarbeitung 9.35 ff.
 - Auskunftsverweigerungsrecht 6.99
 - Bestrafung 5.14, 5.38 f.
 - Compliance-Maßnahmen 13.1 ff., 13.5, 13.7 ff.
 - Datenschutz 8.51, 9.1 ff., 9.38 ff.
 - Dokumente 5.5, 5.30, 6.93
 - Ermittlungen 2.50, 2.97, 6.93 ff.
 - Ermittlungsverfahren 5.1, 5.27, 6.82 ff., 13.147
 - formaler Bescheid 5.4, 5.29
 - Geldbuße 12.2 ff., 12.31
 - Gewinnabschöpfung 6.137, 12.5 ff., 12.32
 - Informationsaustausch 6.90 ff.
 - informelle Anfrage 5.2, 5.28
 - internationale Kooperation 6.89 f.
 - Ladung 11.16 f.
 - Marktmaßnahmen 13.6, 13.10
 - Memorandum 5.4, 5.29
 - Memorandum of Understanding 6.90 ff.
 - Milderungsgründe 7.28 f., 7.65 f., 13.61 f.
 - Rechtshilfe 11.1 ff., 11.12 f., 11.52 f.
 - Sachverhaltsfeststellungen 13.92
 - Selbstbelastungsfreiheit 6.95 f.
 - Statement of Facts 6.85
 - Steuergeheimnis 4.20
 - Strafverfolgung 5.9, 5.34
 - Struktur der Kommission 2.47, 2.94
 - Unterlassungsanordnung 12.8 ff., 12.35
 - Unterlassungsverfügung 12.13 ff., 12.36
 - Untersuchung 2.48, 2.95
 - Verfall 5.14 f., 5.38 f.
 - vergaberechtliche Auswirkungen 13.45, 13.171
 - Vergleich 13.71
 - Verwaltungsverfahren 5.10 ff., 5.35 ff.
 - Verwertbarkeit interner Ermittlungsergebnisse 10.55 ff.
 - Vollstreckungsabteilung 2.48, 2.95
 - Vollstreckungsantrag 5.15, 5.40
 - Wells Notice 5.8, 5.33
 - Zeugenaussagen 5.7, 5.32
 - zivile Untersuchungen 5.28 ff., 5.2 ff.
 - Zivilgericht 2.51, 2.98
 - zivilrechtliche Verfügungen 5.14 f., 5.38 f.
 - Zuständigkeit 2.49, 2.96
- Selbstanzeige** 7.4 f., 7.43 f.
 - Berichtigungserklärung 4.89
 - Bestechungsgeld 4.40 ff.
 - Mittäter 4.91
 - Sperrgründe 4.90 ff.
 - Steuerhinterziehung 4.40, 4.86 ff.
 - Tatentdeckung 4.91
 - USA 4.91
 - Voraussetzungen 4.88 f.
- Selbstbelastung**
 - amerikanisches Strafverfahren 6.60
 - Belehrung 4.31
 - deutsches Strafverfahren 6.40 f.
 - Mitarbeiterbefragung 8.14 ff., 8.38, 10.45 ff., 13.202
 - SEC-Ermittlungen 6.95 f.
- Selbstreinigung** 13.64, 13.170 ff., 13.177 f., 13.189
- Settlement** 2.16, 6.86, 6.102, 6.121 f., 6.126, 6.137, 6.140 f., 6.146, 7.5, 7.29, 12.4 f., 12.11, 12.16, 12.25, 13.1 ff.
- Shareholder**
 - Offenlegungspflicht 7.22, 7.59
- Siemens** 2.23, 2.70, 3.78, 3.81, 3.83, 7.73, 12.41, 13.63
- Sockelverteidigung**
 - Abgrenzung 6.52 f.
 - Akteneinsichtssperren 6.66
 - Beendigung 6.58, 6.60

- Begrifflichkeit 6.52 f.
- gemeinsame Verteidigeraufgaben 6.56 ff.
- Grenzen 6.61 ff.
- Innenverhältnis 6.56 ff.
- Kronzeugenregelung 6.59
- Parteiverrat 6.63 ff.
- prozessuale Grenzen 6.66 f.
- Regelung des § 146 StPO 6.54 f.
- Strafvereitelung 6.62
- Verschwiegenheitspflicht 6.67
- Zulässigkeit 6.54
- Sorgfaltspflichtverletzung**
 - s. auch Pflichtverletzung*
 - Abzugsverbot 4.14
 - Aufsichtsrat 13.111 ff., 13.128
 - Geschäftsleiter 13.13
 - Legalitätspflicht 13.16 ff.
 - Leitungspflicht 13.16 ff.
 - Organisationsmaßnahmen 13.80
 - unternehmerische Entscheidung 13.14
- SOX**
 - Beglaubigung 2.36, 2.82
 - Bericht 2.37, 2.84
 - Buchführung 2.40, 2.87, 10.57
 - Emittenten 2.35, 2.81
 - interne Kontrollen 2.38, 2.85
 - Kontrollen 2.35 ff., 2.81 ff.
 - Sanktionen 2.36, 2.83
 - Veröffentlichungspflichten 2.38, 2.85
 - Zulassungen 2.35 ff., 2.81 ff.
- Sozialadäquanz** 2.26, 2.74, 3.33, 3.50, 3.62, 10.9
- Sozialbehörden**
 - Mitteilungen 4.26
- Sozietät**
 - Verschwiegenheitspflicht 6.28
- Sperrgründe**
 - Betrag von € 50.000 4.92
 - Mittäter 4.91
 - Selbstanzeige 4.90
- Spontanauskunft**
 - nach § 117 Abs. 1 AO 4.62
- Staatsangehörigkeit** 3.6
- Staatsanwaltschaft**
 - Aufklärungspflicht 6.19
 - Ermittlungsverfahren 4.31, 10.1 ff.
 - Kontakt 6.119
 - Mitteilungen an Behörden 4.18
 - Mitteilungspflicht 4.23, 13.193
 - Rechtshilfe 6.9, 10.14, 10.22 ff.
 - Ressourcenprobleme 10.38
 - Spezialisierung 10.5 ff., 10.32 ff.
 - Steuergeheimnis 4.21 ff.
- Statement of Facts** 6.85
- Steuerbehörde**
 - USA 4.20
- Steuerberater**
 - Kosten 13.61
 - Steuergeheimnis 4.25
- Steuerentlastungsgesetz** 4.3
- Steuererklärung**
 - des Unternehmens 4.77
 - Haftung nach § 69 AO 4.81 ff.
 - Pflichten aus § 34 AO 4.78 ff.
- Steuerfestsetzung**
 - Amtshilfe 4.51
- Steuergefährdung**
 - Beihilfe 4.30
 - USA 4.30
- Steuergeheimnis**
 - Amtshilfe 4.23
 - Amtsträger 4.19
 - Auskunftsklausel 4.23
 - Ausländerbehörde 4.24
 - Beamte 4.24
 - Berufskammer 4.25
 - freiwillige Angaben 4.39
 - Geheimhaltungsinteresse 4.27
 - Geldwäsche 4.34
 - grenzüberschreitende Mitteilungspflicht 4.43
 - Mitteilung an Sozialbehörden 4.26
 - Mitwirkungspflicht 4.38
 - Rechtshilfe 4.23
 - SEC 4.20
 - unbefugtes Offenbaren 4.20
 - USA 4.20, 4.23
 - Wahrung 4.19
 - zulässige Offenbarung 4.21 ff.
- Steuerhinterziehung**
 - Aufwendungen nach § 299 StGB 4.8
 - Beihilfe 4.30
 - Berufspflichtverletzung 4.25
 - Ermittlung der Finanzbehörde 4.3
 - Geldwäsche 3.95 f., 4.35 f.
 - Geschäftsführer 4.77
 - Pflichtverletzung 4.83
 - Selbstanzeige 4.40, 4.86
 - Tatentdeckung 4.91
 - USA 4.30
 - Verletzung der Pflicht aus § 90 AO 4.69
 - Verschleierung von Bestechungszahlung 4.3
- Steuern**
 - Geldbuße 12.87
 - Schaden 13.54
 - USA 4.46
 - Verfall 6.134
- Steuerordnungswidrigkeit** 4.22
- Steuerschätzung** 4.74
- Steuerstrafverfahren**
 - Amtshilfe 4.52 f.
 - Auskunftsersuchen 4.64
 - freiwillige Angaben 4.39

- Korruption 10.12
- Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute 4.25
- Mitwirkungspflichten 4.38
- Rechtshilfe 4.50, 11.35
- Spontanauskunft 4.52 f.
- Steuergeheimnis 4.25
- USA 4.47 f.
- Verwendung von Informationen 4.23
- Zufallsfund 4.39
- zulässiges Offenbaren 4.21
- Steuerverkürzung** 4.54
- Strafantrag** 10.42
- Abzugsverbot 4.15
- Strafanwendungsrecht**
- Bestechung und Bestechlichkeit im geschäftlichen Verkehr 3.6, 3.59
- Geldwäsche 3.6
- Korruption 3.5 ff.
- Personalitätsprinzip 3.60
- Tatort 3.6, 3.60
- Teilnahme 3.7
- Untreue 3.6
- Strafanzeige** 6.79 f.
- Strafklageverbrauch** 4.90
- Strafrecht**
- Deutschland 3.1 ff.
- USA 5.16 ff., 5.41 ff.
- Strafvereitelung**
- Sockelverteidigung 6.62
- Strafverfahren**
- Berichte 7.30, 7.67
- branchenspezifische 6.6
- Kartellverstoß 6.5
- Konkurrent 6.5
- Rechtshilfe 11.1 ff.
- Steuergeheimnis 4.23
- Strategien 6.114 ff.
- Verwertbarkeit interner Ermittlungsergebnisse 10.55 ff.
- Strafverfolgung**
- Amnestie 8.29
- DOJ 2.45, 2.92, 5.22 f., 5.47 f., 12.17, 12.37
- Ordnungswidrigkeit 12.48
- Staatsanwaltschaft 10.1 ff.
- Zurückstellung 5.9, 5.34
- Strafverteidiger s. Verteidiger**
- Strafzumessung**
- Geldwäsche 3.91
- Milderung 12.18 ff., 12.27 ff., 12.39 ff., 12.45, 13.63
- U.S. Sentencing Guidelines 12.19 ff., 12.39 ff.
- wahrheitswidrige Angaben 6.39
- Subpoena** 5.4, 5.6, 5.19, 5.29, 5.31, 5.44, 6.82, 6.97, 7.75, 7.80
- Subunternehmen** 13.33
- Tatort**
- Ausland 3.8
- Geldwäsche 3.6
- Tathandlung 3.6
- Unrechtsvereinbarung 3.6
- Untreue 3.6
- Tatverdacht** 4.15, 4.32, 4.91, 8.22, 10.20, 10.63, 10.67, 6.77, 11.25, 11.37, 13.218
- Teambildung** 6.118, 13.193
- Teilnahme** 3.12
- Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr 3.59
- Strafanwendungsrecht 3.7
- Telekommunikation** 9.32 f., 9.45 ff., 9.52
- Territorialprinzip** 2.9, 2.59
- Treuebruchtatbestand** 3.70 ff.
- Treuepflicht** 8.8 f., 8.19, 10.47
- Überwachungspflicht** 4.78 ff., 13.31 ff., 13.38 ff., 13.45, 13.67, 13.113, 13.118 ff., 13.127 ff.
- Umsatzsteuer** 4.1
- Umweltverfahren** 6.16
- Unrechtsvereinbarung**
- Ausland 3.19
- Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr 3.52 ff., 10.10, 10.31
- Bestechung 3.25, 10.9, 10.18
- Fallgruppen 3.31
- Nachweis 10.31
- sozialadäquate Zuwendungen 3.33, 10.9
- Tatortbestimmung 3.6
- Zweifelsfälle 3.32
- Unterlagen**
s. Dokumente
- Unterlassungsbefehl**
- SEC 2.51, 2.98
- Unterlassungsdelikt** 12.63, 13.81 f.
- Unterlassungsklage**
- des Steuerpflichtigen 4.55
- Unternehmen**
- Aufsichtspflichtverletzung 12.59 ff.
- Beteiligungsrechte 12.90
- betriebsbezogene Pflichten 12.59 f.
- Ermittlungsverfahren 6.86 ff.
- Geldbuße 6.42, 12.1 ff., 12.50 f., 13.73 f.
- öffentliche 3.23
- ordnungsgemäße Unternehmensführung 13.25 ff.
- Organisationsverschulden 13.24 ff.
- private 3.23
- Regress 13.73 f.
- Ressortverantwortung 13.27 ff.
- Sanktion 6.41
- Steuererklärung 4.77
- strafrechtliche Risikokontrolle 6.3 ff.

- Strukturprobleme 6.6
- Überwachungspflichten 13.31 ff., 13.38 ff.

Unternehmensstrafrecht

- Deutschland 3.11, 6.13 ff., 12.46
- Handeln zu Gunsten des Unternehmens 2.2, 2.53
- Schuld 6.41
- subjektiver Tatbestand 2.3, 2.54
- USA 2.2 f., 2.53 f., 12.47

Unternehmensverteidigung

- Akteneinsicht 6.31
- aktive Vertretung 6.101
- Akutberatung 6.115 ff.
- Aufsichtsrat 6.30
- Beratung 6.48 ff., 6.109
- Berichterstattung 7.79
- Erledigungsstrategien 6.139 ff.
- Ermittlungsverfahren 6.49
- interne Aufklärung 6.49
- Kommunikationsrechte 6.29, 6.37
- Kontakt zur Staatsanwaltschaft 6.119
- Koordination 6.49, 10.13
- Mandatsverhältnis 6.29
- Mitarbeiterbefragung 6.68 ff.
- Rechtshilfe 6.10
- Rechtsstellung 6.51
- Risikoinformation 6.117
- Teambildung 6.118
- Umgang mit Medien 6.142 ff.
- USA 6.50, 6.108 ff.
- Verschwiegenheitspflicht 6.29

Unterrichtungspflicht 11.34

Untersuchung

- Gefährdung des Untersuchungszwecks 6.66
- SEC 2.48, 2.95

Untreue

- Auslandstat 3.10 ff., 3.88
- Compliance-Verstöße 12.69
- Einverständnis 3.74 f.
- Geldwäsche 3.95
- Kick-Back-Zahlungen 3.84 ff.
- Missbrauchstatbestand 3.70
- Pflichtverletzung 3.70 ff., 13.136
- Prüfungsschema 3.89
- Rechtsgüterschutz 3.10
- Schmiergeld 3.87
- Schwarze Kassen 3.81 ff.
- Strafanwendungsrecht 3.6
- Systematik 3.66
- Treuebruchtatbestand 3.71 ff.
- Unbestimmtheit 3.65
- Verjährung 3.122
- Vermögensbetreuungspflicht 3.67
- Vermögensnachteil 3.77 ff.

Unwahrheit 6.109

- Beschuldigter 6.38 ff.

Urteilsabsprache 6.20

USA

- Aktionärsklage 13.138 ff.
- Anerkenntnis 6.84
- Angestelltenbestechung 4.7
- Aufsichtsbehörden 6.97
- Auskunftsersuchen 4.57, 4.63 ff., 4.68
- Auskunfts Klausel 4.23
- betriebliche Altersvorsorge 13.207
- Datenschutz 9.5
- Dokumente 6.105
- Doppelbesteuerungsabkommen 4.46
- Ermittlungsverfahren 6.9, 6.11, 6.86 ff., 8.37 ff.
- Geldstrafe 6.129
- Korruptionsbekämpfung 1.2
- Kronzeuge 6.79
- Mitteilung an IRS 4.56
- Parteiprozess 6.19
- Prozessrecht 6.81 ff.
- Rechtsanwälte 6.108 ff., 13.193
- Rechtshilfe 4.49 f., 6.97, 11.1 ff.
- Selbstanzeige 4.93
- Selbstbelastung 6.40
- Steuergefährdung 4.30
- Steuergeheimnis 4.20
- Steuerhinterziehung 4.30
- Steuern 4.46
- Steuerstrafverfahren 4.47 f., 4.65
- Strafrecht 5.17 ff., 5.41 ff.
- Unternehmensverteidigung 6.50
- Vergleich 6.84
- Wertpapierhandelsrecht 13.141 f.
- Zivilrecht 5.2 ff., 5.28 ff.

US-amerikanische Behörden

- Datenübermittlung 9.38 ff.
- DOJ 2.41 ff., 2.89 ff.
- Nutzung von Daten 9.20
- Sachverhaltsfeststellungen 13.91
- Sanktionen 13.70
- SEC 2.46 ff., 2.93 ff.
- Verfahrensbeendigung 13.88
- vergaberechtliche Auswirkungen 13.145, 13.171
- Vergleichsvereinbarung 13.70

US-Strafrecht

- Datenübermittlung 9.38 ff., 9.41 ff.
- Grundlagen 2.1 ff., 2.52 ff.
- internal affair doctrine 13.140 ff.
- Unternehmensstrafrecht 2.1, 2.53
- Zurechnungsmodell 12.58

Verbandsgeldbuße

s. auch Geldbuße

- Anknüpfungstat 12.57 f., 13.72
- Aufsichtspflichtverletzung 6.51, 12.59 f., 12.65 f., 13.72
- Beteiligungsrechte 12.90

- betriebsbezogene Pflichten 12.59
- Normadressat des § 130 OWiG 12.64
- Personenkreis 12.52 ff.
- selbstständige Festsetzung 12.88 f.
- Vertreterhandeln 12.80
- Zweck des § 130 OWiG 12.63 f.
- Verdachtskündigung** 8.22, 13.203, 13.218
- Verein** 12.53 f.
- Verfahrensabsprache** 6.20
- Verfahrens dualität** 6.81 ff., 6.111
- Verfahrenseinstellung** 6.49
- Verfahrenserledigung** 6.20, 6.39
- Verfahrenstrennung**
 - Akteneinsicht 6.32
- Verfall** 6.16
 - Anknüpfungstat 12.94
 - Ausschluss 12.86, 12.98 ff., 12.105
 - Beschränkung 12.91, 12.97 ff., 12.105
 - Bruttoprinzip 12.105
 - Drittbegünstigung 12.95
 - Drittverfall 6.43 f., 6.125 ff.
 - Härtefall 6.126 ff., 12.99
 - Höhe 12.105
 - Kostenberücksichtigung 6.130 f.
 - nach § 29 a OWiG 6.42, 6.135 ff., 12.101 ff.
 - nach §§ 73 ff. StGB 12.91 ff.
 - SEC 5.14 f., 5.38 f.
 - Steuern 6.134
 - Umfang 12.96 f.
 - Verfahrensrecht 12.100, 12.107
 - Vermögensvorteile 12.93
- Verfallfristen** 13.221
- Vergaberecht**
 - Allgemeininteresse 13.176
 - Auslandsdelikte 13.171, 13.182, 13.193
 - Ausschluss 13.6, 13.10, 13.147 f., 13.150 ff., 13.175 ff.
 - Bauleistungen 13.150
 - Diensteanbieter 13.150
 - Ermittlungsverfahren 13.190 ff., 13.200
 - Kommunikationsmuster 13.194
 - Konfliktbegrenzung 13.193
 - Konfliktvermeidung 13.190
 - Notfallmaßnahmen 13.193
 - Organisationsverschulden 13.156 ff., 13.161 ff., 13.186
 - Sektorentätigkeit 13.150
 - Selbstreinigung 13.64, 13.152, 13.170 ff., 13.177 f., 13.189
 - Systematik 13.150
 - Vorbeugemaßnahmen 13.191
 - Zuverlässigkeit 13.178, 13.185 ff.
- Vergabestelle**
 - Bundeszentralregisterauszug 13.167 f.
 - Eigenerklärung 13.170 f.
 - Ermessen 13.152, 13.181 ff., 13.185 ff.
 - Informationspflichten 13.167 ff.
 - Kenntnis 13.165
 - Kommunikation 13.196
 - unpräzise Fragen 13.170
 - Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 13.180
 - wahrheitsgemäße Angaben 13.167 ff.
- Vergabeverfahren**
 - Bevorzugung 3.53
 - europaweite 13.151, 13.158
 - Presse 13.195
 - rechtskräftige Verurteilungen 13.154 f.
 - Schwellenwert 13.151
 - Strafverfahren 13.145
 - unerschwellige 13.152 f.
 - USA-Verfahren 13.145
 - Zurechenbarkeit 13.156, 13.161 ff.
- Vergleich**
 - DOJ 13.70 f.
 - SEC 13.70 f.
 - strafrechtlicher 6.84
- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** 13.180
- Verjährung**
 - Beginn 13.94 ff.
 - Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr 3.121
 - Bestechung 3.120
 - Bilanzdelikte 3.124
 - deliktische Ansprüche 13.103
 - Ersatzansprüche 13.92 ff., 13.221
 - Geldwäsche 3.123
 - GmbHG 13.133
 - Untreue 3.122
- Vermögensbetreuungspflicht**
 - Befugnis kraft behördlichen Auftrags 3.68
 - restriktive Auslegung 3.67, 3.72
 - Vollmacht 3.69
- Vermögensgefährdung** 3.83
- Vermögensnachteil**
 - Untreue 3.77 ff.
- Vernehmung**
 - Anwesenheitsrechte 6.22 ff., 11.21
 - interne Ermittlungen 6.88
 - Mitbeschuldigter 6.24
 - Staatsanwaltschaft 10.13
 - Videokonferenz 11.23
 - Zeuge 11.20 ff.
- Veröffentlichungspflichten**
 - SOX 2.38, 2.85
- Verschulden**
 - Maßstab 13.49
 - Mitverschulden 13.50
 - Organhaftung 13.49 ff.
 - Organisationsverschulden 13.24 ff., 13.44
 - Schutzgesetzverletzung 13.104
- Verschwiegenheitspflicht**
 - Mitarbeiter 6.79 f.
 - Sockelverteidigung 6.67
 - Sozietät 6.28

- Unternehmensverteidiger 6.29
- Verteidiger 6.28
- Versetzung** 13.219
- Verteidiger**
 - s. auch Unternehmensverteidiger*
 - Anwesenheitsrechte 6.22 ff.
 - Durchsuchung 6.27
 - Honorarfreistellung 8.30
 - Kommunikationsrechte 6.37
 - Sockelverteidigung 6.52 ff.
 - Teambildung 6.118
 - Verschwiegenheitspflicht 6.28 ff.
- Vertragsbeziehungen** 7.21, 7.39, 7.58, 7.74
- Vertragsverletzung** 8.52
- Vertrauensgrundsatz** 13.164
- Vertretungsmacht** 12.56, 13.158 f.
- Verwaltungsvereinbarung**
 - Auskunftersuchen 4.56
- Verwaltungsverfahren**
 - Anhörung 5.10 f., 5.35 f.
 - Durchführung 4.26
 - SEC 5.10 ff., 5.35 ff.
- Verwendungsverbot**
 - nach § 393 Abs. 2 S. 1 AO 4.87
- Verwertungsverbot**
 - nach § 393 Abs. 2 S. 1 AO 4.3, 4.38
 - nach § 393 Abs. 2 S. 2 AO 4.41
- Verwirkung** 13.208
- Vollmacht**
 - Vermögensbetreuungspflicht 3.69
- Vollstreckungsabteilung**
 - SEC 2.48, 2.95
- Vollstreckungsmaßnahme**
 - Antrag der SEC 5.15, 5.40
 - SEC 5.2, 5.8, 5.28, 5.33
- Vorsatz**
 - Abzugsverbot 4.14
 - Bilanzzeit 3.115
 - FCPA 2.11, 2.24, 2.61, 2.71 f.
 - Geldwäsche 3.103
- Vorstand** 7.19, 7.56, 7.85
 - Geldbuße 12.54
 - Legalitätspflicht 13.16 ff.
 - Leitungspflicht 13.16 ff.
 - Pflichten aus § 34 AO 4.78 ff.
 - Pflichtverletzung 13.13 f., 13.16 ff.
 - Pflichtverletzung nach § 69 AO 4.81 ff.
 - Schadensersatz 13.12 ff., 13.131
 - Verjährung 13.92
 - Verschulden 13.49
 - Vertrag 4.79
- Vorsteuerabzug** 4.1
- Vorteil**
 - Drittverteil 3.28, 3.51
 - immaterieller 3.27
 - Sozialadäquanz 3.50
 - unbilliger 3.39
 - Vorteilsausgleich 13.78
 - wirtschaftlicher 3.26
- Wahrheitspflicht** 6.38 ff., 8.13
- Weiterbeschäftigung** 13.220
- Wells Notice** 5.8, 5.33
- Werbungskosten**
 - Abzugsverbot 4.9
- Wertpapierrecht** 13.141 f.
- Wettbewerbsverzerrung** 3.41
- Whistleblowing** 6.74 ff., 8.12
- Wirtschaftsprüfer** 7.20, 7.57, 7.87 f.
 - Steuergeheimnis 4.25
- Wirtschaftsstrafat**
 - nach § 74 c GVG 4.41
- Wirtschaftsstrafverfahren**
 - Akteneinsicht 6.35
 - Ermittlungsverfahren 10.1 ff.
 - Schwerpunktstaatsanwaltschaft 10.32 ff.
 - Sockelverteidigung 6.52 ff.
 - Verfahrenserledigung 6.39
- Zeugenaussage**
 - Vernehmung 10.13
 - Zivilverfahren 5.7, 5.32
- Zeugenbeistand** 8.21, 10.13
- Zeugnisverweigerungsrecht** 11.20
 - Verteidiger 6.28
- Zivilverfahren**
 - Anhörungen 5.7, 5.32
 - Berichte 7.31, 7.68
 - Bestrafung 5.14 f., 5.38
 - Beweismittel 5.6, 5.31
 - Beweiswürdigung 13.90
 - Darlegungslast 13.90
 - einstweilige Verfügung 2.51, 2.98
 - Einziehung illegaler Profite 2.51, 2.98
 - Geldstrafe 2.51, 2.98
 - Herausgabeverlangen 5.5 f., 5.30 f.
 - SEC 2.51, 2.98, 5.2 ff., 5.28 ff.
 - Subpoena 5.6, 5.31
 - Unterlassungsbefehl 2.51, 2.98
 - USA 5.2 ff., 5.27 ff.
 - Verfügungen der SEC 5.14 f., 5.38 f.
 - Vollstreckungsantrag 5.15, 5.40
- Zufallsfund**
 - Steuerstrafverfahren 4.39, 4.57
- Zurechnung**
 - Vergabeverfahren 13.156 ff.
- Zurückbehaltungsrecht** 13.206
- Zuständigkeit**
 - DOJ 2.42 ff., 2.89 ff.
 - SEC 2.46 ff., 2.93 ff.
- Zustimmung** 3.74 f.
- Zuverlässigkeit** 13.170 ff., 13.178, 13.185 ff.
- Zuwendungen**
 - Abzugsverbot 4.1, 4.5

- Auslandsbezug 4.6
- Bereicherung 12.79
- Bestechung 3.26 ff.
- erlaubte 2.25, 2.73
- Genehmigung der Vorteilsgewährung 4.13
- rechtswidrige Handlung 4.13
- Schaden 13.56
- schuldhaftes Verhalten 4.14
- sozialadäquate 3.33, 3.50
- Vorsatz 4.14
- Vorteil 4.12

Zwangsmittel

- Mitwirkungspflicht 4.67

Zwangsvollstreckung

- Auskunftsklage 13.212