

# Corporate Compliance

Moosmayer / Lösler

4. Auflage 2024  
ISBN 978-3-406-80311-6  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Sachregister

Die **fett ausgewiesenen Zahlen** verweisen auf die Paragraphen des Werkes, die mageren Zahlen auf die entsprechenden Randnummern.

- Abbedingen** 34 49
- Abgabenordnung** 25 3, 26 ff.
- Abgeordnetenbestechung** 23 66 ff.; 28 14, 58; 50 98 ff.
- abgestimmte Verhaltensweisen** s. Kartellverbot
- Abhilfemaßnahmen**
  - LkSG 30 56 ff.
- Abmahnung** 50 84
- Abschlussprüfer** 1 61; 45 6, 62, 84, 86, 95, 105, 110, 117, 129 ff.
- Abwägung** 25 15
- AC-Treuhand Fall** 50 76
- Ad-Hoc Berichterstattung**
  - Compliance 51 54
- Ad-hoc-Pflicht** 7 62
- Ad-hoc-Publizität** 39 23
- Agenten** 38 62
- AI** 44 46
- Aktenmanagement** 44 88
  - Aufbewahrungsfristen 44 89
  - Revisionssicherheit 44 89
  - Zugriffskontrolle 44 89
- Aktionäre** 40 42
- Aktualisierungspflicht** 38 663 ff.
  - Lobbyregistergesetz 50 134b
- all-crimes-approach** 38 39
- Alleinimporteur** 35 13, 28
- Alleinvertreter** 54 8
- Allgemeine Geschäftsbedingungen** 34 48, 49; 57 25
- Allgemeine Rahmenvorschriften**
  - Risikomanagementsystem 36 47
- Allgemeinverfügung** 61 4
- Altgläubiger** 2 61
- Altvertrag** 9 22
- Ambitionen** 18 55 ff., 66
- AMLA** 38 1036 f.
- Amnestie (Arbeitsrecht)** 8 105 ff.
- Amnestien** 47 4
- Amtsträger** 50 92 ff.; 53 11
  - ausländische 28 61
  - Begriff 50 93
- Anbieter von E-Geld**
  - Sorgfaltspflichten 38 446
- Änderungskündigung (Arbeitsvertrag)** 8 42
- Anfangsverdacht** 43 73, 104, 111
- Angaben**
  - Erheben von 38 468
- Angemessenheit**
  - CMS 13 14
- Angemessenheitsbeschluss** 27 58 ff.
- Angemessenheitsdokumentation** 25 74
- Anlassbezogene Kontrollmaßnahmen**
  - LkSG 30 52 ff.
- Anmeldepflicht** 2 37 f., 143 ff.
- anonym** 43 53, 54, 60, 81, 82, 90, 95, 114, 122, 123, 124, 125, 134, 143
  - Anonymisierungsprogramm 36 327, 390
  - Meldung 36 398, 413
- Ansatz**
  - risikobasierter 38 144
- Ansprechpartner**
  - Geldwäschebeauftragter 38 244
- Ansprucherhebungsprinzip** 9 13
- Anti-Geldwäsche Compliance** 51 16, 27
- Anti-Geldwäsche Software** 44 66
- Antikorruptionsbeauftragte** 63 19
- Anti-Money Laundering Compliance**
  - s. Anti-Geldwäsche Compliance
- Anwaltsprivileg** 24 42
- Anwendungsbereich**
  - LkSG 30 4
- Anzeige**
  - Lebensmittel 61 4, 33, 44
- ARAG-Garmenbeck** 3 3, 8, 17
- Arbeitgeber** 50
  - selbständige Vereinsuntergliederung 50 33
  - Syndikusrechtsanwälte 38 77
- Arbeitgeberunternehmen**
  - Pflichten, Verantwortlichkeiten am Bau 56 9 ff., 15, 19, 27 f., 62, 65 f., 137, 139
- Arbeitnehmer**
  - eigene/fremde, Schutz/Haftung 56 10, 64 ff.
- Arbeitnehmerentsendung** 31 115 ff.
- Arbeitnehmerrechte**
  - Schranken der IT-Sicherheit 36 323
- Arbeitnehmerüberlassung** 31 92 ff.
- Arbeitsentgelt** 31 33 ff.
- Arbeitspapiere** 45 77
- Arbeitsprogramm** 45 71
- Arbeitsschutz** 31 73 ff.
- Arbeitsschutzgesetz** 56 5, 8 ff., 14, 20, 22, 25, 62, 64 f., 129, 137, 139
- Arbeitsschutzmaßnahmen**
  - baustellenspezifische s. Sicherheits- und Gesundheitsschutzplan; 56 10, 12 f., 15, 140, 149

## **Arbeitsschutzvorschriften**

– staatliche 56 9 ff., 25, 163

**Arbeitssicherheitsgesetz (ASiG)** 56 11, 140

**Arbeitsstättenverordnung (ArbStättV)** 56 5, 11, 22

**Arbeitsunfall** 56 67 f., 169

**Arbeitsvertrag** 41 24

**Arbeitszeit** 31 30 f.

## **Architekt**

– Pflichten, Verantwortlichkeiten, Haftung am Bau 56 52 ff., 96, 103 ff., 116, 129, 131, 150 ff.

**Archivierung** 50 116

**Arsen am Bau** 56 74, 106 ff.

**artificial intelligence** 44 46

**Arzneimittelüberwachung** 53 81 f.

– deutsches Recht 53 83

– europäisches Recht 53 81 f.

**Arzneimittelzulassung** 53 4

**Assembler** 34 44

**Asset Deal** 21 4, 7, 71 ff.

**Assurance** 1 44 ff.

**Assurance Map** 45 117

**attraktiver Arbeitgeber** 40 87

**Audit** 44 115

**Audit Universe** s. Prüfungsuniversum

**Audits** 34 39

**Aufbau- und Ablauforganisation** 48 30

**Aufbauorganisation** 13 20 ff.

## **Aufbewahrung**

– Dauer 38 799 ff.

## **Aufbewahrungsbedingungen**

– Lebensmittel 61 31

**Aufbewahrungsfristen** s. Löschkonzept

**Aufbewahrungspflicht** 38 781; 58 111

– Beginn 38 798

**Aufbewahrungsfrist** 58 112

**Aufenthaltsgenehmigung** 38 503 f.

**Aufenthaltstitel** 31 21 ff.

## **Aufgaben**

– des Vorstands 41 9

## **Aufgabenübertragung**

– zur Haftungseingrenzung/nach § 4 BaustellV s. BaustellV; 56 46, 127 ff., 136

## **Aufgabenverteilung**

– einfache Delegation 50 60 ff.

– externe 50 61 d ff.

– horizontale 50 52, 65, 68

– organschaftliche Delegation 50 54 ff.

– vertikale 50 52

**Aufklärung** 43 3, 105

**Aufklärungspflichten** 25 32

## **Aufmachung**

– Lebensmittel 61 62 ff.

**Aufschlussreichtum** 45 38

**Aufsichtsbehörde** 38 959 ff.

– Anordnung der 38 230

– Auslegungs- und Anwendungshinweise der 38 971 ff.

**Aufsichtsgremien** 40 44

**Aufsichtspflicht** s. Kontrolle, Überwachung; 6 1 ff.; 50 56 ff.

**Aufsichtspflichtverletzung** 6 13 ff.; 33 12; 43 23

**Aufsichtsrat** 3 22, 69; 17 26 ff.

– Compliance-Aufgaben 13 13

**Auftaktgespräch** 45 74

## **Aufteilung**

– künstliche 38 17

**Auftragsdatenverarbeitung** 50 121

**Auftragsfertiger** 34 46

**Auftragsverarbeiter** 36 10, 34 f., 64

– Data Loss Prevention-Software 36 169

– Schadensersatzanspruch 36 143

– Vertrag 36 72 ff.

**Auftragsverarbeitungsverträge** 27 21

**Aufwendungen** 25 88

## **Aufzeichnung**

– Verzicht 38 796

**Aufzeichnungspflichten** 25 20, 39, 45, 74;

38 781; 58 110

– Notare 38 784

**Auhorities Liaison** 51 67

**Auktion** 21 8

**Ausfallhaftung** 2 195; 50 73 d ff.

## **Ausgestaltung Risikomanagement**

– LkSG 30 28

**Ausgliederung** s. Auslagerung

**Auskunftsrecht Prüfungsausschuss** 45 7

**Auskünfte** 41 5

**Auskunftsanspruch (Arbeitnehmer)** 8 108

**Auskunftsersuchen** 38 857 ff.

## **Auskunftsrecht**

– uneingeschränktes s. Zugangsrechte

**Auskunftsrecht Prüfungsausschuss** 45 19

**Auskunftsverweigerungsrecht** 38 983

## **Auskunftsverpflichtung**

– Nicht-Verpflichtete 38 984 ff.

**Auslagerung** 36 43, 52, 99, 283, 310; 45 73, 89, 100, 105 ff.

– Cloud-Anbieter 36 112

– Daten 36 10

– Häufige Versäumnisse 36 15

– Hauptleistungspflicht 36 140

– Kontenverwaltung 36 30

– Verantwortung 36 71

**Ausland** 12 86 ff.

**Ausländer** 31 21 ff., 47

## **Auslandsvertretungen**

– als Dritte 38 698 ff.

## **Auslegungs- und Anwendungshinweise**

– Versicherungen 38 391 ff.

## **Auslegungsvorschriften**

– Kreditwesengesetz s. BaFin Rundschreiben 05/2023 (BA) Mindestanforderungen an das Risikomanagement

– Wertpapierhandelsgesetz s. BaFin Rundschreiben 4/2021 Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion und die weiteren Verhaltens- Organisations- und Transparenzpflichten

**Auslieferung** 34 47

**Ausnahmegenehmigung**

– Lebensmittel 61 45

**Ausreißer** 34 72, 73

**Ausschlussfrist** 25 159

**Außenhaftung** 50 62

**Außendienstliches Verhalten** 8 22 ff.

**Auswahl** 48 6, 12, 15

**Ausweis**

– gültiger 38 456

**Ausweisdaten** 38 473

– Aktualisierung der 38 665

**Ausweisdokumente**

– Ukraine 38 498

**Authentizität** 40 12

**Authorities Liaison Office** 51 67

**Awareness** 40 18

**B2C-Online-Marktplatz** 57 39 ff.

**BaFin** s. Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht

– Auslegungs- und Anwendungshinweise der 38 261

**BaFin Rundschreiben 05/2018 (WA) Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion und die weiteren Verhaltens- Organisations- und Transparenzpflichten** 51 3, 19

**BaFin Rundschreiben 05/2023 (BA) Mindestanforderungen an das Risikomanagement** 51 3, 6, 8, 18, 70

**Bahia-Deklaration** 54 9

**BAIT** s. Bankaufsichtliche Anforderungen an die IT (BAIT)

**Bankaufsichtliche Anforderungen an die IT (BAIT)**

– BaFin Rundschreiben 10/2017 (BA) 51 12

**Banking Compliance** 51 3

**Bargeld**

– Einzahlung 38 11

– Umwandlung 38 11 f.

**Bargeldobergrenze** 38 1039

**Bartransaktion**

– Risikomanagement bei 38 116

– Sorgfaltspflichten bei 38 117

**Basel III** 51 5

**Baseler Ausschuss** s. Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht

**Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht** 51 5, 18

**Baselining** 18 55 ff.

**BAuA** s. Bundesanstalt für Arbeitsschutz und Arbeitsmedizin

**Bauherr**

– Pflichten, Verantwortlichkeiten/Haftung am Bau vgl. Erfüllungsgehilfe; 56 8, 12 f., 27, 34, 44 ff., 48, 58, 62, 65 f., 71, 104, 125 ff.

**Bauleiter** 56 29, 57, 72, 133

**Baustellen-Richtlinie** 56 6, 11

**Baustellenverordnung (BaustellV)** 56 3, 6, 12 ff., 25, 37, 46, 62, 65, 126, 128 ff., 151, 159

**„Baustoff“-Entscheidung** 50 63

**Baunterlagen**

– digital 33 4

**Bauunternehmen**

– Haftung, Verantwortlichkeiten, Pflichten am Bau 56 3, 27, 29, 34, 36, 47 f., 53, 55, 64 f., 71 f., 96, 103, 113, 134, 139 ff.

**Baufsichtigung** 52 9 ff.

**Baufauftrag** 6 21 ff.; 12 1

**Bauftragter**

– Lebensmittelunternehmer 61 18 f.

**Bedienungsanleitung** 35 11

**Begleitungsauftrag** 45 55

**Behörden** 63 2

**Behördenanfragen** 40 23

**Behördenkontakt** 51 67

**Belohnungen** 63 24

**Benachteiligung** 31 51 ff.

**Benchmark-VO** 17 15, 37

**Beobachtungen** 45 82

**Beratung** 13 60; 45 25, 48 ff., 69, 170

– prüfungsnah 45 48

– prüfungsunabhängig 45 48

**Berechtigter, wirtschaftlich** 50 134d

**Berichterstattung** 16 16

– Compliance 13 55; 51 54

**Berichtigung** 41 11

**Berichtspflicht, steuerrechtliche** 25 39

**Berichtspflichten**

– für Aktiengesellschaften 2 291 ff.

**Berufliche Skepsis** 45 75

**Berufsrechtliche Standards** 45 11 ff.

**Berufsübliche Sorgfalt** 45 29

**Berufsverbände** 50 108 ff.

**Beschäftigungsverbot** 31 32

**Beschlagnahme** 43 89, 92

**Beschränkung** 54 14, 23 ff.

**Beschwerdebearbeitung** 51 65

**Beschwerdebuch** 34 25; 35 20

**Beschwerdemanagement** s. Beschwerdebearbeitung; 35 22

**Beschwerdeverfahren**

– LkSG 30 38 ff.

**Besetzungsprozess** 13 89

**Best Practices** 16 23

**Bestechung**

– Amtsträger 50 92

– Mandatsträger 50 98 ff.

**Bestechung im geschäftlichen Verkehr**

23 30 ff.

- Angestelltenbestechung **23** 36 ff.
- Beauftragte **23** 39
- Gegenleistung **23** 46, 75
- Geschäftlicher Verkehr **23** 34, 80
- § 299 StGB **23** 30 ff.
- Unlautere Bevorzugung **23** 47
- Unrechtsvereinbarung **23** 46
- Vorteil **23** 40 ff.
- Bestellung** **50**
- Datenschutzbeauftragter **50** 117
- Beteiligungsmanagement** **44** 87
- Betreuer**
- Bestallungsurkunde **38** 497
- betriebliche Beauftragte** **6** 12; **31** 12
- betriebliche Übung** **36** 243, 249 f.
- Betriebsausgaben** **25** 88
- Betriebsgeheimnis**
- Lebensmittel **61** 81
- Betriebshaftpflichtversicherung** **9** 92
- Betriebsinhaber** **6** 18
- Betriebsprüfung**
- Vorbereitung **25** 98
- Vorgehensweise **25** 96
- Betriebsrat** **31** 69 ff.
- Betriebsicherheitsverordnung (BetrSichV)**
- 56** 5, 11, 19
- Betriebsunterbrechungsversicherung** **9** 92
- Betriebsvereinbarung** **8** 58 ff.
- Beweislast** **54** 12
- Beweislastumkehr** **3** 4; **50** 48
- Beweisverwertungsverbot** **8** 109; **36** 443 ff.
- Beweisvorsorge** **25** 47
- Bewertungsportale** **42** 11
- Bewertungssystem** **38** 175
- Bewirtung** **50** 90
- Bezeichnung**
- Lebensmittel **61** 40
- Bezugsberechtigter**
- Lebensversicherung **38** 398
- BGB-Gesellschaft** **38** 537 ff.
- BGV C22 „Bauarbeiten“**
- (DGUV Vorschrift 38) **56** 17, 25
- Bhopal** **54** 4
- Bilanz** **39** 31 ff.
- Bilanzmodernisierungsgesetz** **45** 5, 47
- Bilanz-RL** **17** 17, 60
- Bildungslücken** **41** 23
- BilMoG** s. Bilanzmodernisierungsgesetz
- Blei in Trinkwasserleitungen** **56** 99 ff.
- Botschaften** **40** 35
- Bow Tie** **19** 41
- Branche** **41** 10
- Branchenüblichkeit** **34** 7
- Brexit** **54** 8
- Bribery Act** **47** 10 f.
- Bring Your Own Devide** **42** 25
- Bruttonisiko** **38** 180
- Buchführung** **39** 31 ff.
- Buchführungspflicht** **25** 35
- derivative **25** 35
- Buchprüfer**
- vereidigte **38** 62
- Bundesanstalt für Arbeitsschutz und Arbeitsmedizin** **34** 27, 29
- Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht** **17** 37, 40
- Bundeskartellamt** **24** 46 f.
- Bundesregierung** **63** 10
- Business Conduct Guidelines** **40** 15
- Business Judgment Rule** **12** 16; **47** 21; **50** 47
- Bußgeld** **25** 19; **27** 6 ff., 95
- Bußgeldhöhe** **38** 1008
- Bußgeldvorschriften** **38** 990 ff.
- fahrlässige Begehung **38** 1001
- leichtfertige Begehung **38** 1000
- vorsätzliche Begehung **38** 1002
- BYOD** **36** 8, 236 ff., 273 ff.
- Cash-Pool** **39** 43
- CE** s. Europäische Konformität
- CE-Kennzeichnung** **34** 66
- Chatbot** **40** 41
- ChatGPT** **40** 41; **42** 18
- Chemie** **54** 1 ff.
- Chemikaleininventar** **54** 6, 8
- Chemikaliengesetz** **54** 20
- Chemikaliengesetzgebung** **54** 8, 11
- Chemikalienrecht** **54** 3, 8, 11 ff., 24, 31 ff.
- Chief Compliance Officer** **1** 48; **51** 71
- Anforderungsprofil, Berufsbild **13** 41
- China** **16** 35; **54** 6
- Claims-Made-Prinzip** **9** 13, 16
- clean labelling** s. Lebensmittelinformation
- Cloud** **42** 21
- Cloud Computing** **36** 73, 133
- Cloud-Outsourcing** **45** 110
- Cloud-Technologie** **44** 65
- CLP** **54** 20 ff.
- CMS**
- s. Compliance Management System; **40** 2
- Angemessenheit **46** 35
- Beschreibung **46** 26 ff.
- Dokumentation **46** 26
- Effizienz **46** 50
- Grundsätze **46** 30
- Prüfung **46** 33
- Teilbereich **46** 28 f.
- Wirksamkeit **46** 45 ff.
- Wirtschaftlichkeit **46** 49 ff.
- CMS Prüfung**
- Angemessene Darstellung **46** 43 f.
- Hinreichende Sicherheit **46** 37
- Implementierung **46** 38
- Wesentliche falsche Darstellung **46** 40
- Wesentlicher Mangel **46** 41
- Wesentlichkeit **46** 39, 42 f.

- Code of Conduct** 40 86; 51 63  
**Code of Ethical Business Practice** 40 86  
**Codes of Conduct** 16 26  
**Código Penal** 10 27  
**Combined Assurance** 45 117 ff.  
**Comic** 40 34  
**Common-Law-Länder**  
 – Ausschluss 9 28  
**Compliance** 33 6; 34 17; 43 3, 4, 8, 9, 12, 13, 22, 24, 25, 47, 57, 66, 70, 72, 75, 86, 103, 110, 111, 117, 130; 53 1  
 – Bank 51 1  
 – Check 28 78  
 – Compliance-Kommunikation 46 22  
 – Compliance-Kultur 46 11  
 – Compliance-Organisation 46 20  
 – Compliance-Programm 46 17  
 – Compliance-Risiken 46 15  
 – Compliance-Überwachung 46 24  
 – Compliance-Verbesserung 46 24  
 – Compliance-Ziele 46 13  
 – Grundelemente 46 10  
 – Organisation 28 9, 73  
 – Schulung 51 60  
 – Unterrichtung 51 60  
 – Verständnis 51 17  
 – Wertpapierdienstleistungsinstitut 51 1  
**Compliance App** 40 38  
**Compliance Branding** 40 29  
**Compliance by Design** s. Konformität durch Technikgestaltung  
**Compliance by the fingertip** 40 41  
**Compliance Champion** 40 34  
**Compliance Dialoge** 40 61  
**Compliance Handbuch** 40 23  
**Compliance Homepage** 40 23  
**Compliance im Konzern** 51 80  
**Compliance Management System** 10 5; 33 8, 12; 34 55; 45 113, 125; 56 114 ff., 140 ff., 149, 161  
**Compliance Monitor** 48 1 f., 5 ff., 10 ff., 31, 33, 35  
**Compliance Monitorship** 48 2 f., 5 ff., 12 ff., 19 ff., 27, 31 f., 35 f., 38 f., 43 ff.  
**Compliance Officer**  
 – Aufgaben 12 31 ff.  
 – Garantenstellung 12 41  
 – Objektive Tätigkeitsvoraussetzungen 12 42 ff.  
 – Subjektive Tätigkeitsvoraussetzungen 12 48 ff.  
 – Zusammenarbeit 12 63 ff.  
**Compliance Organisation** 13 28; 35 22  
**Compliance Risk Assessment** 51 48  
**Compliance Roadmap** 48 23  
**Compliance-Abteilung** 51 8, 20, 71  
 – Entwicklung 51 20  
**Compliance-Audit** 11 44  
**Compliance-Beauftragter** 12 6; 50 70 ff.; 51 52, 71  
 – MaRisk 51 52, 71  
**Compliance-Bericht** 52 100 ff.  
**Compliance-Due Diligence** 21 59 ff.  
**Compliance-Funktion** 11 5; 45 122 ff.; 51 6, 8, 12, 71; 52 68 ff.  
 – AT 4.4.2 MaRisk 51 9, 26, 28  
 – Gruppe 51 80  
**Compliance-Innenhaftung** 50 46  
**Compliance-Komitee** 11 42  
**Compliance-Kultur** 40 3  
**Compliance-Maßnahmen** 50  
 – Zustimmungserfordernisse 50 37  
**Compliance-Organisation** 34 55  
 – Mehrwert einer 11 3  
 – Pflicht zur Einrichtung 3 40  
**Compliance-Pflichten des Vorstands** 11 17  
**Compliance-Plan** 52 102  
**Compliance-Programm** 48 1, 7, 11, 26 ff., 31 f., 34, 37 f., 44  
**Compliance-Ressort** 12 13  
**Compliance-Richtlinie** 31 13; 40 23  
**Compliancerichtlinien** 8 5 ff.  
**Compliance-Risiken** 21 74; 50  
 – Vereine 50 71 ff.  
**Compliance-Risiko** 36 111; 52 85  
 – Grenzen 36 37  
 – Übererfüllung 36 321  
 – Versicherungsunternehmen 36 111  
 – Zielkonflikt 36 37  
**Compliance-Risikobeurteilung** s. Gefährdungsbeurteilung; 56 119, 141, 161  
**Compliance-Risikoprofil** 52 22  
**Compliance-Verantwortung**  
 – Beteiligungsgesellschaften 50 43  
 – Hauptverein 50 29  
 – Verband 50 10  
 – Verbandsmitarbeiter 50 45  
 – Verbandsmitglieder 50 41  
**Compliance-Verbände** 50 6  
**Compliance-Verpflichtungen** 56 118, 150 ff.  
**Compliance-Vorfälle** 11 5 ff.  
**Compliance-Ziel** 11 2 ff.  
 – Durchsetzung der 11 32  
 – Kontrolle der 11 37  
**Conduct at the Top** 40 7  
**Conference Vetting System** 40 86  
**Conformité Européenne = Europäische Konformität** 34 66  
**Continuous Auditing** 45 33, 38, 143, 149 ff.  
**Continuous Monitoring** 45 153  
**Cookie-Banner** 27 18  
**Cookies** 27 89 ff.  
**Copliance-Standards** 12 23  
**Corporate Compliance** 33 3  
**Corporate Governance** 51 5

- Corporate Social Responsibility (CSR)** 16 1, 21
- Corporate Sustainability Due Diligence Directive** 17 21; 33 5
- Corporate Sustainability Due Diligence Richtlinie** 16 39 ff.
- Corporate Sustainability Reporting Directive** 17 17 f., 28, 43 f., 48, 57, 60
- CSRD 18 27, 72
- COSO** 45 42
- CSDDD** s. Corporate Sustainability Due Diligence Directive; 13 84
- CSRD** s. Corporate Sustainability Reporting Directive
- Customer Offboarding** s. Geschäftsbeziehung
- Customer Onboarding** s. Neukundenannahme
- Dark Patterns** 57 35
- Darlehen** 38 62
- Data Analytics** 44 36
- Data Loss Prevention-Software** 36 394 ff.
- Datenabgleich**
- mit Lichtbildausweis 38 500 ff.
- Datenanalysen**
- fortgeschrittene 45 73, 143 ff.
- Datenerhebung** 18 67 ff.
- Datenminimierung** 27 9, 13, 17, 54, 63, 70
- Datenschutz** 24 86; 43 27, 63, 64, 66, 68, 69, 91, 99, 101, 106, 111, 135, 137, 143; 45 33
- betrieblicher 31 66 ff.
- Herausgabe von Mitgliederlisten 50 126
- offene E-Mail-Verteiler 50 122
- in Vereinen 50 115 ff.
- Datenschutz und Compliance** 13 40
- Datenschutzbeauftragte** 27 32 ff.
- ITSB 36 294, 313
- Datenschutz-Folgenabschätzung** 27 16, 21, 27, 34, 76 f.
- Datenschutzfolgenabschätzung** 36 86 ff.
- DLP 36 395
- Screening 36 383
- Whistleblowing 36 416
- Datenschutzrechtliche Anforderungen**
- Art 28 DS-GVO 36 71
- Art. 32 DS-GVO 36 64
- IT-Richtlinie 36 271
- Datenschutzrechtliche Grenzen**
- Datenschutzrecht 36 40
- Datenschutz-Software** 44 67
- Datenverarbeitungsprogramm** 38 338 ff.
- Datenverarbeitungssysteme**
- Glücksspielanbieter 38 654
- Datenweitergabe** 50 130
- DAX-Unternehmen** 11 8
- DCGK** s. Deutscher Corporate Governance Kodex; 43 4, 13
- Debitor**
- unbekannter 38 386
- Deep Learning** 27 68
- Deferred Prosecution Agreement** 48 5
- Deforestation Regulation** 17 13
- Deklarationspflichten** 25 44
- Dekret 13/2001** 10 25
- Dekret 231 (Italien)** 11 13
- Delegation** 6 9 ff.; 12 24; 31 8 ff.
- einfache 50 60 ff.
- externe 50 61 d ff.
- horizontal 6 10; 13 20; 50 52, 65, 68
- organschaftliche 50 54 ff.
- vertikal 6 11; 13 21; 50 52
- Deutscher Corporate Governance Kodex** 11 7; 16 2, 46; 17 26 ff.; 33 6; 45 10
- Deutsches Institut für Interne Revision e. V.** 45 11
- Didaktische Aspekte** 40 58
- Dienstleister für Gesellschaften** 38 62
- Dienstleistung** 34 22
- Dienstvertrag** 31 80 ff.
- Diesellaffäre** 10 30
- Digital Operational Resilience Act (DORA)** 51 12
- Digital Services Act** s. DSA
- Digitale Signatur** esigning, esignatur; 44 86
- DIIR** s. Deutsches Institut für Interne Revision e. V.
- Dilemmata** 16 35 ff.
- DIN ISO 37301:2021–11** 56 114 ff., 164
- DIN-Vorschriften** s. DIN ISO 37301:2021–11; 56 6, 24, 29, 61
- Diplomatenpass** 38 492
- Directive on empowering consumers for the green transition** 17 25
- Directors&Officers Versicherung** s. D&O Versicherung
- Direktanspruch** 9 29
- Discovery** 33 4
- Discrimination** 9 28
- Diskriminierung** s. Benachteiligung
- Disziplinarrecht** 63 24
- DLP** s. Data Loss Prevention-Software; 36
- D&O-Ausschlussbestimmung** 9 27
- Dodd-Frank Act** s. Dodd-Frank Wall Steet Reform and Consumer Protection Act (Dodd-Frank Act)
- Dodd-Frank Wall Steet Reform and Consumer Protection Act (Dodd-Frank Act)** 51 3
- DOJ** s. U.S. Departement of Justice (DOJ); 10 32
- Dokumentation** 40 72
- Lebensmittel 61 49
- Risikobewertungen 38 786
- Dokumentationspflichten** 25 72
- Doppelmandate** 50 69, 112

**Doppelte Materialität**

- Inside out **18** 29 ff.
- Outside in **18** 29 ff.
- Stakeholder-Dialog **18** 44

**DORA** s. Digital Operational Resilience Act (DORA); **36** 124 ff.

**Dossier** **54** 6, 14 ff., 29, 31

**D&O-Versicherung** **3** 14; **9** 2, 7, 9, 11, 13, 17, 19, 28, 29; **50** 61 d

**D&O-Versicherungsbedingungen** **9** 10

**Drei Schlüsselfragen** **48** 36

**Drei-Linien-Modell** **45** 112 ff.

**Dritte**

- Erfüllung der Sorgfaltspflichten durch **38** 680 ff.
- gesetzlich zuverlässige **38** 690 ff.
- Stichproben **38** 692

**Drittstaat**

- verstärkte Sorgfaltspflichten **58** 102

**Dritt Vorteile** **25** 90; **50** 94

**DSA** **57** 5 ff.

- Aufbau **57** 21

**DS-GVO** **43** 64, 96, 100, 101, 103, 104, 105, 108, 143

**Due Diligence** **16** 17

**Due Diligence Report** **21** 66

**Dunkelziffer** **63** 20

**Durchgriffshaftung** **50** 63

**EBA**

- s. European Banking Authority (EBA); **51** 6
- Leitlinien der **38** 142

**EBA Leitlinien zur internen Governance** **51** 5

**ECHA** **54** 14 ff., 17

**ECIIA** s. European Confederation of Institutes of Internal Auditing

**Ecodesign for Sustainable Products Regulation** **17** 23, 36

**E-Commerce** **57** 1 ff.

**Edelmetallhändler** **38** 108, 442

**E-Discovery** **44** 64

**Effektivität und Angemessenheit**

- LkSG **30** 47 ff.

**E-Geld-Agenten** **38** 62

**EGMR** **43** 10

**EG-Öko-Audit-Verordnung** **34** 67

**Ehrenamtlichkeit, Haftungsbeschränkung** **50** 48

**Ehrlicher Kaufmann** **15** 7

**Eigenverantwortung** **54** 12

**EINECS** **54** 6, 28 ff.

**Einkauf** **13** 80 ff.

**Einkaufskooperationen** **50** 85

**Einlagenrückgewähr** **2** 81 ff.

- unzulässige **2** 90
- verdeckte **2** 82

**Einschleusung**

- von Vermögenswerten **38** 11

**Einsichtsrecht**

- uneingeschränktes s. Zugangsrechte

**Einstandspflicht für Erfüllungsgehilfen** **56** 38

**Einstellungsauswahlrichtlinien** **8** 81 f.

**Eintragung**

- deklaratorisch **2** 9 f., 143
- konstitutiv **2** 9 ff., 19 ff., 143

**Eintragungspflicht** **2** 12 ff., 144 f.

- Adressat **2** 13

**Einwilligung** **27** 71, 75, 91, 93 ff.

**Einzelgeschäftsführungsbefugnis** **2** 341, 347

**Einzelhändler**

- Lebensmittel **61** 30

**Einziehung** **43** 22, 23

**E-Learning** **13** 64; **44** 119; **50** 74

**Elektronische Signatur** **36** 212 ff.

- Authentizität und Integrität **36** 43

- eIDAS-VO **36** 32

- Technischer Ablauf **36** 223

**Elektronischer Identitätsnachweis** **38** 493

**Elemente und Compliance Management-system**

- LkSG **30** 12

**ELINCS** **54** 6, 29 ff.

**E-Mail-Filterung** **36** 324

- im Lichte von §§ 206, 303a StGB **36** 339 ff.

**E-Mail-Screening** **36** 328

- private E-Mails **36** 343

- privaten E Mails **36** 364 ff.

**EMAS** **34** 67

**EMAS-Logo** **34** 67

**EmpCo** s. Directive on empowering consumers for the green transition

**Empfängerhorizont** **40** 23

**Empfehlungssysteme** **57** 37

**Endhersteller** **34** 44, 48

**Engagement Letter** **48** 12, 16, 18

**Enterprise Risk Management** **19** 6 ff.

**Enterprise Risk Management Prozess** **19** 24 ff.

**Entity-Level-Controls** **45** 43

**Entlastungsbeweis** **56** 41

**Entscheidungskultur** **15** 21

**Entwickelnde Risiken (Emerging)** **19** 13

**Entwicklungsbereich** **33** 12

**Entwicklungsfehler** **34** 32

**Entwicklungsphase** **34** 32

**Environmental, Social, Governance (ESG)**

- s. Umwelt, Soziales und Unternehmensführung; **51** 49

**Erbschaft- und Schenkungsteuer** **25** 59 ff.

**Erfahrung** **48** 13 f.

**Erfüllungsgehilfen** **56** 38

**ERISA** **9** 28

**Erklärungspflichten, steuerrechtliche** **25** 27



- Erkundigungen** 40 10  
**Ermessensspielraum** 48 9  
**Ersatzbemessungsgrundlage** 25 69  
**Ertragssteuern** 25 153 ff.  
**Erwartung** 48 19, 28, 39  
**Erzeugnisse** 54 8, 12 ff.  
**escape rooms** 40 34  
**ESG** s. Nachhaltigkeit; s. Umwelt, Soziales und Unternehmensführung; 17 2 ff.; 28 53  
**ESG Controlling** 18 88 ff.  
– ESG Dashboard 18 88 ff.  
**ESG (Environment, Social, Governance)** 16 1, 43  
**ESG und Compliance** 13 39  
**ESG-Bericht** 18 72 ff.  
**ESG-Programm** 18 6  
**ESG-Rating** 18 79 ff.  
**ESG-Ratingagenturen** 17 64 ff.  
**ESG-Reporting-Standards** 17 43 ff.  
**ESG-Standards** s. ESG-Reporting-Standards  
**Eskalationsprozess** 45 91  
**ESMA** s. European Securities and Markets Authority (ESMA)  
**ESRS** s. European Sustainability Reporting Standards  
**Ethical Guidelines** s. Code of Conduct  
**Ethik** 1 62  
**Ethikkodex** 45 26  
**Ethikregeln/Ethikrichtlinien** 8 5 ff.  
**Ethikrichtlinien** 53 20 ff.  
– Kodex Medizinprodukte 53 22 ff.  
– Leitlinien für die Pharmaindustrie 53 21  
**EU** 16 32 ff.  
**EU Datenstrategie** 27 30 f.  
**EU Finanzmarktrichtlinie** s. Richtlinie 2004/39/EG über Märkte für Finanzinstrumente  
**EU Finanzmarktrichtlinie I** s. Richtlinie 2004/39/EG über Märkte für Finanzinstrumente  
**EU Finanzmarktrichtlinie II** s. Richtlinie 2015/65/EU über Märkte in Finanzinstrumente  
**EU-Corporate Sustainability Due Diligence Directive**  
– LkSG 30 61 ff.  
**EU-Geldwäscherichtlinie** 50 134c  
**EU-Geldwäsche-Verordnung** 38 1034 ff.  
**EU-Hinweisgeberrichtlinie** 43 10, 14  
**EU-Pep-Liste** 38 616  
**Europäische Konformität** 34 66  
**Europäischer Datenschutzausschuss** 27 29, 59, 63  
**European Banking Authority (EBA)** 51 5, 6  
**European Confederation of Institutes of Internal Auditing** 45 11  
**European Securities and Markets Authority (ESMA)** 51 20  
**European Sustainability Reporting Standards** 17 17, 43, 50, 57 ff.  
**EU-Schnellwarnsystem** 34 29  
**EU-Verbandsklagenrichtlinie** 33 9  
**Evaluation of Corporate Compliance Programs** 10 32  
**Externe Personen** 63 31 ff., 37  
**Externe Risiken** 36 17  
**Fabrikationsbereich** 33 12  
**Fabrikationsfehler** 34 38  
**Fachkräfte für Arbeitssicherheit** 56 11, 140  
**Factoring** 38 384  
**Factoringunternehmen** 38 385  
**Fahrlässige Körperverletzung**  
– §§ 222, 229 StGB 56 26 f.  
**Fahrlässige Tötung**  
– §§ 222, 229 StGB 56 26 f.  
**Fahrlässigkeit** 56 18, 26, 28, 31, 68, 104  
**Fall-Bibliothek** 40 66  
**Fallstudien** 40 36, 55  
**FATCA** s. Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)  
**FATCA-Responsible-Officer** 51 53  
**FATF**  
– Financial Action Task Force on money laundering 38 8  
**Federal Sentencing Guidelines for Organizational Crime** 10 10 ff.  
**Fehlerbegriff** 35 10  
**Fehlerfreiheit** 34 52  
**Fehler-Ursachen-Analyse** 1 47, 57  
**Fehlerversuchung** 34 54  
**Fehlgebrauch** 35 2, 7, 14, 21  
**Fehlverhalten** 56 18, 26, 28  
**Fernmeldegeheimnis** 36 41, 91, 242, 244 f., 259, 344, 346, 358, 363, 373 f., 387, 391, 393; 50 74  
– Anwendungsbereich 36 349 ff.  
– DLP 36 395  
– E-Mail-Screening 36 367 f.  
– § 206 StGB 36 339 ff.  
**Festkaufpreis** 21 79 f.  
**Feststellung** s. Prüfungsfeststellung  
**Fiktionshaftung** 50 24, 39  
**Finanz- und Kreditinstitute** 43 12  
**Finanzagenten** 38 937  
– Meldepflicht 38 938 ff.  
**Finanzbehörde**  
– Meldepflichten 25 91  
**Finanzdienstleistungsinstitute** 38 62  
**Finanzholding-Gruppe** 51 25  
**Finanzierung des Terrorismus** s. Terrorismusfinanzierung; 38  
**Finanzunternehmen** 38 62  
**First Line** s. Three Lines-Modell  
**FISG** s. Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität

**FIU 38 375**

- Eckpunktepapier **38 865 f.**
- Registrierspflicht bei der **38 130**
- Typologienpapiere **38 871**
- Folgen von Korruption 23 102 ff.**
- Auftragsperre **23 149, 171**
- Berufsverbot **23 146 ff.**
- Bruttoprinzip **23 126**
- Einziehung von Taterträgen bei dritten **23 137**
- Einziehung von Vermögen unklarer Herkunft **23 139**

- Gewerbezentralregister (GZR) **23 144**
- Gewinnabschöpfung **23 114 ff.**
- Kalkulierter Gewinn **23 131**
- Opferentschädigungsmodell **23 136**
- § 9 OWiG **23 104 ff.**
- § 30 OWiG **23 102, 107, 194, 201**
- § 130 OWiG **23 104, 194, 201**
- Register über unzuverlässige Unternehmen (Korruptionsregister) **23 157**
- Zentrale Ausschlussdatenbank (ZAD) **23 175**

**Follow-up s. Nachverfolgung****Follow-up-Prüfung s. Nachschauprüfung****Forced Labour Regulation 17 22****Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) 51 3****Foreign Corrupt Practices Act 10 15****Formel Risikobewertung 19 51 ff.****Forschungsphase 34 32****Fragestellungen 48 4, 27, 31****Freistellungsanspruch 9 31; 21 73, 90****Freiwilligkeit 40 78****Fristenrichtlinie 25 136, 147, 158 ff.****Fristfall 38 896**

- Anhaltefrist **38 897 ff.**

**Frühwarnsysteme 43 13****FSGO s. Guidelines Manual****Führungs- und Überwachungsprozesse 45 41****Führungsebene**

- Mitglied der **38 636 ff.**

**Führungskraft 40 7****Fulfillment-Dienstleister 33 4; 34 28****Funktionstrennung 45 23****Funktionsverlagerung 25 76****Fürsorgepflicht 56 35 f., 64, 163****Fußabdruck**

- legislativer **28 28**

**Gamification 40 24, 34****Garantenpflichten**

- Beschützergaranten, Überwachergaranten **56 27**

**Garantenstellung**

- strafrechtliche **50 64**
- zivilrechtliche **50 63**

**Garantieverletzung 21 84, 88, 89****Gatekeeper 38 20****Gebrauch**

- bestimmungsgemäß **34 40**

**Gebrauchs- und Bedienungsanleitung 35 8****Gebrauchsanweisung 35 1, 13****Geburtsurkunde 38 497****Gefährdungsbeurteilung s. Compliance-Risikobeurteilung; 56 10, 20, 140 f., 161****Gefährdungsdelikt**

- konkretes, nach § 319 StGB (bzgl. Baugefahren) **56 29**

**Gefährdungshaftung 33 12; 34 34; 56 63****Gefahrenhinweise 35 4****Gefahrenklasse 35 35****Gefahrgut 54 27, 34****Gefahrstoff 54 8, 19 ff.****Gegendarstellung 41 11****Gegenstand 38 40****Geheimnis 43 40, 41, 84**

- schutz **43 85**

**Geld 38 62****Geldentschädigung 41 11****Geldwäsche 23 100 ff.**

- Definition **38 35; 58 11 ff.**

- Funktionsweise **38 9 ff.**

- Identifizierung bei Verdacht auf **38 474**

**Geldwäschebeauftragter 51 16, 71**

- Abberufung **38 238**

- Befugnisse **38 250**

- Bestellung **38 226**

- Immobilienbranche **58 36**

- Kontrollen des **38 225 ff.**

- Kündigung außerordentliche **38 240**

- Mittel des **38 242**

- Qualifikation **38 238**

- Stellvertreter **38 237**

**Geldwäschebekämpfung 38 6; 43 12****Geldwäschegesetz 51 16**

- Anlage 1 zum **38 141, 418**

- Anlage 2 zum **38 141**

- Entwicklung **58 4 f., 15 f.**

- Transparenzregister, Vereine **50 134c**

**Gemischte Finanzholding-Gruppe 51 25****Generalunternehmer 56 27, 35, 49, 70, 146****Generation X 40 20****Generation Y 40 20****Generation Z 40 20****Geprägetheorie 50 107, 111****Geprüfte Sicherheit 34 66****Gesamtverantwortung 3 69 ff.; 12 12****Gesamtverantwortung des Vorstandes bzw.****Geschäftsführers 23 193****Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität 45 2 ff., 44, 47****Geschäftsanschrift 38 472****Geschäftsbericht 40 45****Geschäftsbeziehung**

- Begründung **38 430**

- von Dauer **38 461**

- Eingehung s. Neukundenannahme
- Hintergrund **38** 603
- Kündigung **51** 46
- Zweck **38** 602 ff.
- Geschäftsbriefe**
- der AG **2** 35 f.
- der GmbH **2** 138 ff.
- Geschäftschance** **4** 9 ff.
- geschützte **4** 11 ff.
- Geschäftschancenlehre** **4** 1 ff.
- Adressat **4** 27 ff.
- Befreiung **4** 17 ff.
- Einzelfälle: Kein Verstoß **4** 16
- Einzelfälle: Verstoß **4** 15
- Insolvenzverwalter **4** 30
- Rechtsfolgen **4** 22 ff.
- Treuepflicht **4** 6 ff.
- Verdeckte Gewinnausschüttung **4** 5
- Wettbewerbsverbot **4** 7 f.
- Geschäftsführer**
- Haftung **25** 30
- Geschäftsführung**
- gemeinschaftliche **2** 337
- Geschäftsgeheimnis** **27** 50; **31** 4
- Geschäftsherrenhaftung** **6** 6
- Geschäftsleiter**
- Treuepflicht **4** 6 ff.
- Geschäftsordnung**
- Revision **45** 7, 16, 18 f., 29, 47, 87, 89, 92 f., 101 ff., 120, 123, 126
- Geschäftsorganisation** **52** 44
- ordnungsgemäße **51** 4
- Geschäftsprozesse** **13** 65
- Einbindung der Ziele in die **11** 30
- Geschäftsprozessmanagement** **44** 98
- BPM **44** 102
- Compliance-Checks **44** 102
- Prozessoptimierung **44** 102
- Geschäftstätigkeit**
- Umfang der **38** 159
- Geschäftsverteilung** **50** 52, 61
- Geschenke** s. auch Spenden; **53** 66 ff.; **63** 24
- Geschenkerichtlinien (Arbeitnehmer)** **8** 27 f.
- Geschenkultur** **40** 26
- Gesellschaftszweck** **11** 21
- Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen** **24** 4 ff.
- 11. Novelle **24** 38
- Gesetz zur Bekämpfung internationaler Bestechung**
- IntBestG **10** 20
- Gesetzliche Maßstäbe** **36** 115
- IT-Richtlinie **36** 263
- gesetzliche Schulungspflicht** **40** 62
- Gestaltung und Steuerung**
- Compliance Programme **13** 32
- Gewerbe**
- Ausübung ihres **38** 58
- Gewerbefreiheit** **2** 1, 7
- Gewerbetrieb**
- Kauf oder Verkauf von **38** 62
- Gewinnausschüttung, verdeckte** **25** 89
- Gewinnerzielung** **11** 21
- GHS** **54** 8, 19 ff.
- give aways** **40** 26
- Gleichbehandlung** **31** 50 ff.
- Global Reporting Initiative** **17** 50 ff.
- GRI **18** 88 ff.
- Glücksspielanbieter**
- Identifizierung von Spielern **38** 436
- Glücksspiele**
- Datenverarbeitungssysteme **38** 91, 93
- terrestrisches **38** 96
- Veranstalter von **38** 89 ff.
- GMH mit gebundenem Vermögen** **16** 13
- Governance**
- s. Führungs- und Überwachungsprozesse; **1** 45, 49; **52** 46 ff.
- ESG Board **18** 49 ff.
- ESG Officer **18** 49 ff.
- Governance Risk und Compliance** **13** 27
- Green Bonds-VO** **17** 19
- Green Claims Directive** **17** 24, 36
- Greenwashing** **16** 22; **17** 33 ff.; **45** 169
- Grenzwertüberschreitung**
- Lebensmittel **61** 26, 60
- GRI-Standards** s. Global Reporting Initiative
- Großhändler**
- Lebensmittel **61** 29
- Grunderwerbssteuer** **25** 67 ff.
- Grundlagenschulung** **40** 51
- grundlegende Verhaltensregeln** **40** 15
- Grundsätze**
- interne **38** 219
- Überprüfung der **38** 299
- Gründungsstauschung** **2** 125
- Gruppenfreistellungsverordnung** **24** 16 f.
- Gruppengeldwäschebeauftragter** **38** 270
- Gruppenweite Pflichten** **38** 805 ff.
- Drittstaaten **38** 814
- Gruppengeldwäschebeauftragter **38** 816 ff.
- GS** s. geprüfte Sicherheit
- GS-Zeichen** **34** 66
- Guidelines Manual** **10** 11
- Güter**
- hochwertige **38** 230
- Güterhändler** **38** 56, 62
- Kunsthändler als **38** 104 ff.
- Risikomanagement bei **38** 124
- selbständige, die E-Geld vertreiben **38** 62
- Sorgfaltspflichten **38** 440
- Sorgfaltspflichten bei **38** 125
- GVO** s. Gruppenfreistellungsverordnung
- GWB** s. Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
- GwGMeldVO Immobilien** **38** 24, 83, 944 ff.

**HACCP**

– Lebensmittel **61** 37, 47 f., 51

**Hacker 36** 109, 175

– Angriff **36** 311  
 – Externe Risiken **36** 17  
 – Tools **36** 196, 198

**Haftung 36** 19, 47 f., 60, 75, 143, 151, 277, 321

– Arbeitnehmer **36** 142, 304  
 – Fiktionshaftung **50** 24, 39  
 – Geschäftsführer **25** 30  
 – ITSB **36** 283, 302  
 – Kriterien **36** 282  
 – zivilrechtliche **50** 63, 68, 70a

**Haftung am Bau** s. Haftungsvermeidungsstrategien, Verkehrssicherungspflicht; **56** 25 ff., 95 ff., 100 ff., 108 ff., 113, 116, 125, 127 ff.

**Haftungsausschluss**

– vertraglicher **56** 36

**Haftungsbegrenzung**

– Ehrenamtlichkeit **50** 48  
 – durch Vereinbarung **50** 50

**Haftungsentlastungen**

– für kleine oder mittlere Unternehmen **34** 16

**Haftungsfreistellung 38** 922 ff.

– Arbeitsrechtlicher Schutz nach einer Meldung **38** 926 ff.  
 – Mitarbeiter **38** 924

**Haftungsrisiko 41** 3

**Haftungsvermeidung 5** 3; **11** 15; **25** 15

**Haftungsvermeidungsstrategien**

– Bau, Bauprozess **56** 125 ff.

**halal 61** 66

**Händler 34** 28; **35** 11, 13, 24, 25

– als Alleinvertreiber **35** 12

**Handlung**

– rechtswidrige **38** 37

**Handlungsanweisungen 40** 68

**Handlungsbedarf 11** 5

**Hauptversammlung 40** 44

**Herstellung**

– Lebensmittel **61** 39, 47

**Heterodoxie 15** 6

**Hinweise 43** 1, 2, 3, 6, 14, 16, 24, 26, 27, 28, 29, 31, 33, 44, 47, 49, 56, 59, 65, 66, 70, 71, 72, 73, 75, 82, 83, 91, 93, 98, 99, 100, 104, 109, 110, 112, 116, 122, 123, 125, 130, 134, 135, 137, 142, 143

**Hinweisgebende 63** 20 ff.

**Hinweisgeber**

– s. Whistleblower; **51** 66; **52** 60  
 – Klauseln **8** 35 ff.  
 – Schutz **8** 117 ff.

**Hinweisgeber-Prozess** s. Hinweisgeber

**Hinweisgeberschutzgesetz 36** 396, 412; **38** 306; **40** 43; **43** 10, 11, 13, 31, 32, 36, 44, 46, 53, 56, 63, 64, 77, 78, 97, 103, 107, 109, 110, 111, 112, 113, 118, 142; **63** 22

**Hinweisgebersystem 33** 12; **43** 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 17, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 37, 38, 43, 63, 67, 82, 99, 132, 134, 138, 139, 143, 146; **44** 71

– Anonymität **44** 79

– HinSchG **44** 72

**Hinweismanagement 24** 83

**Hochfrequenzhandelsgesetz 51** 3

**Hochrisikoländer 38** 204

**Höchstmengenüberschreitung**

– Lebensmittel **61** 26

**Holzhandels-VO 17** 10 ff.

**Hostingprovider 57** 8 ff., 27 ff.

**Human Resources 13** 89

**Hygiene** s. Lebensmittelhygiene

**Identifizierung 38** 459; **58** 55a

– Ausnahme **58** 66

– juristische Person **58** 61

– natürliche Person **58** 56

– natürlicher Personen **38** 455

– Verpflichtung **58** 47

– Vertragspartner **58** 49

– Zeitpunkt **58** 51

**Identifizierungspflicht**

– bei juristischen Personen **38** 485

– bei Personenvereinigungen **38** 485

– Pflicht bei Zweifeln **38** 482

**Identität**

– Feststellung der **38** 453

**IDW PS 980 12** 28 f.; **25** 9, 120; **46**; **51** 22

**IFRS – SDS** s. International Financial Reporting Standards – Sustainability Disclosure Standards

**IIA** s. Institute of Internal Auditors

**IKS** s. Internes Kontrollsystem

**Immediate Monitor Recommendation 48** 42

**Immobilienkauf 38** 22, 62

**Immobilienmakler 38** 62, 84

– Nachweismakler **58** 22

– Risikomanagement **38** 85

– Risikomanagement bei **38** 133 ff.

– Überwachung der Geschäftsbeziehung **58** 88

– Vermietungsmakler **58** 21

– Verpflichteter nach dem GwG **58** 21

– wirtschaftlich Berechtigter **58** 69

**Importeur 35** 28

– Lebensmittel **61** 28

**Inakzeptanz**

– Lebensmittel **61** 58

**Industrieverband 40** 86

**Informationsabfrage 5** 29, 48 ff.

**Informationsaustausch**

– zwischen Mitgliedsunternehmen **50** 76 ff.

**Informationserhaltung 5** 58

**Informationsmanagement**

– allgemein **5** 13

– überobligatorisch **5** 52 f.

**Informationsmemorandum** 21 18

**Informationsorganisationspflichten** 5 4

**Informationspflicht** 35 23

**Informationsrecht**

– aktives 45 20

– passives 45 20

– Verbraucher 61 81

**Informationsspeicherung** 5 55, 58 ff.

**Informationssystem, unternehmensintern**  
5 33

**Informationstechnologie** 36 1, 5, 7, 19, 29

– Risiko 36 2

**Informationsweitergabe**

– Ausnahmen vom Verbot der 38 912 ff.

– Verbot der 38 905 ff.

**Informationsweiterleitung** 5 29, 38 ff.

**Inhaltskontrolle (Arbeitsvertrag)** 8 46 ff.

**Innenhaftung** 3 3, 26; 9 11; 45 136; 50 46 ff.

**Innenregress** 9 8

**Insidergeschäfte** 7 43

**Insiderhandelsverbot** 41 13 f., 16 f.

**Insiderhandlungen** 7 43

**Insiderinformation** 7 36

**Insiderliste** 7 54

– Meldung zur 51 40

**Insiderpapiere** 7 33

**Insiderrecht** 51 40

**Insiderverbote** 7 32

**Insolvenz** 9 22; 39 48 ff.

**Insolvenzantrag** 39 48 ff.

**Insolvenzverursachungshaftung** 2 75

**Insolvenzverwalter** 9 30

**Institute of Internal Auditors** 45 11

**Institutgruppen** 51 25

**Institutssteuerung** s. Corporate Governance

**Instruktion** 6 34 f.; 35 5

**Instruktionsbereich** 33 12

**Instruktionsfehler** 35 10

**Instruktionspflicht** 35 1, 2, 6, 7, 10, 16

– des Händlers 35 11

**Integrated Assurance** 1 44 ff.

**Integration** 38 28

**Integration Stage** 38 9

**Integrität** 45 26

**Interaktive Kommunikation** 40 32

**Interessenkonflikt** 28 11; 45 24; 51 33

– Identifikation s. Interessenkonflikte

– Lösung s. Interessenkonflikte

– Matrix s. Interessenkonfliktmatrix

– Offenlegung s. Interessenkonflikte

– Vermeidung s. Interessenkonflikte

**Interessenkonfliktmatrix** 51 34

**Interessenvertretung**

– zielgerichtet 28 2

**Interessenwahrungspflicht**

– des herrschenden Unternehmens 2 325

**Internal Audit Competency Framework**

45 28

**Internal Investigations** 47 1 ff.

– Ablauforganisation 47 103

– Abschlussbericht 47 126 ff.

– Auslandsbezug 47 106, 152 ff.

– Auswertung 47 120

– Berater 47 92 ff.

– Beschäftigtendatenschutz 47 31

– Beschlagnahme 47 7

– Beweissicherung 47 107 ff.

– Bribery Act 47 165 ff.

– Büroräume 47 38

– Compliance-Abteilung 47 86 ff.

– Datenbank 47 109

– Datenschutz 47 26 ff.

– Ergebnisformat 47 99

– Erlaubte Privatnutzung 47 33 f.

– externe Berater 47 78

– Faktischer Zwang 47 21

– Fernmeldegeheimnis 47 39 f.

– Geschäftsleitung 47 83

– intern 47 78

– Interne Revision 47 84

– Kartellrecht 47 94

– Konsequenzen 47 131 f.

– Kooperation mit ausländischen Behörden  
47 169 ff.

– Kooperation mit der Staatsanwaltschaft  
47 173 ff.

– Medien 47 184 ff.

– Mitarbeiterbefragung 47 41 ff., 111 ff.

– Öffentlichkeit 47 184 ff.

– Presseerklärung 47 187

– Projektleiter 47 81

– Projektorganisation 47 102

– Projektteam 47 82

– Rechtsabteilung 47 85

– Rechtsbeistand 47 89 ff.

– durch SEC und DOJ 47 154 ff.

– des SFO 47 158

– Staatliche Ermittlungsmaßnahmen 47 176 ff.

– Strafbarkeitsrisiken interner Ermittler  
47 133 ff.

– Strategiefindung 47 121

– Unternehmensanwalt 47 79 f.

– Unternehmensverteidiger s. Unternehmens-  
anwalt

– Unverdächtige Arbeitnehmer 47 33, 35 f.

– US-Recht 47 159 ff.

– Verbotene Privatnutzung 47 35 ff.

– Verdächtige Arbeitnehmer 47 34, 37

– Verlaufskontrolle 47 122 ff.

– Verständigung 47 179 ff.

– Vorstand s. Geschäftsleitung

**International Financial Reporting Standards**

– Sustainability Disclosure Standards

17 61 ff.

**International Professional Practices Frame-**

**work** 45 12

- International Sustainability Standards Board** 16 23
- Internationale Normierungen**
- Cobit 36 139
  - ISO 36 136 ff.
- Interne Ermittlungen** s. Internal Investigations; 43 23
- interne Organisation**
- Äquivalenzprinzip 53 34
  - Dienstanweisung 53 40
  - Dokumentationsprinzip 53 33
  - Mitarbeiterschulung 53 40
  - Transparenzprinzip 53 32
  - Trennungsprinzip 53 31
  - zentrales Vertragsmanagement 53 35 ff.
- Interne Revision** 11 6, 40; 12 68 ff.; 13 86; 47 5, 84; 51 4, 20, 73; 63 6
- Interne Risiken** 17
- Interne Untersuchungen** 45 124
- Interne Untersuchungen** s. Internal Investigations
- Internes Beschwerdemanagementsystem** 57 32
- Internes Kontrollsystem** 13 85; 45 3, 44; 46 6; 52 54; 63 41 ff.
- Verzahnung mit dem CMS 13 65
- Internes Revisionssystem** 45 5 f.
- Internet** 40 20
- Internetnutzung, private** 50 74
- Interviews** 41 6 ff., 20; 48 31
- Interviews (Arbeitnehmer)** 8 102 ff.
- Inverkehrbringen** 34 4, 13, 19, 32, 47, 53; 35 2, 6, 14, 18, 29
- Investigations** s. Interne Untersuchungen; 13 92 ff.
- Investor Relations** 41 1
- Investoren** 40 42
- IPPF** s. International Professional Practices Framework
- Irreführungsverbot** 61 14
- Lebensmittel 61 62 ff.
- IRS** s. Internes Revisionssystem
- ISO 36** 136 f.
- ISO 19600** 25 14
- ISO 37301** 25 14
- IT Grundrecht**
- Kontrollmaßnahmen 36 440 ff.
  - Schutzbereich 36 435 ff.
- IT Sicherheitsbeauftragter** 36 28, 46, 96, 310 ff.
- Aufgaben 36 312
  - Ausgangsüberlegungen 36 276 ff.
  - Auswahlkriterien 36 283 ff.
  - IT-Richtlinie 36 238 f.
  - § 266 StGB 36 173, 176, 197
  - Pseudobeauftragter 36 281
  - Rechtliche Ausgestaltung 36 303 ff.
  - Schadensersatz 36 142
  - Typische Funktionen 36 289 ff.
- IT-basierte Systeme** 43 132, 133, 136, 137
- IT-Grundschutz**
- BSI 36 130 ff.
  - Quellen des Rechts 36 116
- IT-Richtlinie** 36 28, 45, 238 ff., 266 ff., 380
- ITSB** s. IT- Sicherheitsbeauftragter; 36
- IT-Sicherheitsgesetz**
- Artikelgesetze 36 24 f.
  - einheitliches Gesetz 36 21
  - Risikoanalyse 36 12
- Jahresbericht Compliance** 51 54
- Jahresplan** 45 62
- Juristische Person**
- Gründung einer 38 62
- Juristische Personen**
- des öffentlichen Rechts 38 514
- Just-in-Time-Delivery** 34 44
- Kammerrechtsbeistände** 38 62, 64
- Kapazitätspuffer** 45 52 f.
- Kapitalisierungsprodukte** 38 62
- Kapitalmarktrecht** 7 8
- Kapitalverwaltungsgesellschaften** 38 62
- Kardinalpflichten** 3 30, 33
- Kartell**
- Aufdeckung u. Prävention 24 80 ff.
  - „Hardcore-“ 24 11
  - Vor- u. Nachtat-Compliance 24 36
- Kartellrecht** 50 73 ff.
- Ausfallhaftung 50 73a
  - Einkaufskooperationen 50 85
  - Gesamtvereinhafung 50 73d
  - Kartellrechts-Compliance 50 74
  - marktbeherrschende Stellung 50 88
  - Marktgespräche 50 76
  - Marktinformationssysteme 50 79
  - Nachhaltigkeitsvereinbarungen 50 87a
  - persönliche Haftung 50 73i
  - Selbstverpflichtungen 50 82
  - Standards und Normung 50 86
  - Verbandsempfehlungen 50 81
  - Verbandskartellrecht 50 73 ff.
- Kartellverbot** 24 8
- Bußgelder 24 1, 30, 33 ff.
  - Bußgelderlass 24 38
  - Durchsuchung 24 41 ff.
  - Mock Dawn Raids 24 100
  - Rechtsfolgen 24 29 f.
  - Risikoanalyse 24 57 ff.
  - Schadensersatzansprüche 24 30, 90
- Kassenarzt** 53 15 ff.
- Kaufverträge**
- Vermittlung von 38 85
- Keine Überraschungen** 48 40
- Kenntnis** 9 15

**Key Audit Indicators** 45 150

**KI** s. Künstliche Intelligenz; 44 46

**Kick-off Meeting** s. Auftaktgespräch

**Kick-Off Meeting** 48 25

**KI-Halluzination** 45 142

**KKDIK** 54 8

**Kleingruppen** 40 55

**klinische Prüfungen** 53 43 ff.

**Know Your Business Customer** s. Nachverfolgbarkeit der Unternehmer

**Know-Your-Customer** 58 19, 43 f.

**Kodex Medizinprodukte**

– Äquivalenzprinzip 53 28 f.

– Dokumentationsprinzip 53 27

– Transparenzprinzip 53 26

– Trennungsprinzip 53 25

**Kohärenzverfahren** 27 29, 66

**Kollegialorgan** 6 19

**Kommunikation** 13 76 ff.; 40 2; 48 17, 22, 24 f., 28, 30, 39, 40

**Kommunikationsgeschick** 11 31

**Kommunikationsmedien** 40 22

**Kommunikationsmittel** 40 22

**Kompetenz** s. Sachkunde

**Konferenzen** 40 87

**Konfliktregister**

– Interessenkonflikte 51 34

**Konflikt**

– Compliance-Risiko 36 37

– Datenschutz 36 295

– Datenschutzbeauftragter 36 294, 310

– Privatnutzung im Arbeitsverhältnis 36 356

**Konflikt-Check** 51 36

**Konfliktministerialien-VO** 17 11 ff.

**Konformität durch Technikgestaltung** 57 41

**Konkrete Ethik** 15 6

**Konstruktionsbereich** 33 12

**Konstruktionsfehler** 34 4

**Konstruktionsgrundlagen** 34 2

**KonTraG** 63 45

**Kontroll- und Aufsichtspflichten** 40 54

**Kontrolle**

– s. Überwachung; 31 126 ff.

– gerichtliche 63 46 ff.

– verwaltungsinterne 63 6, 46

**Kontrollen** 38 224

**Kontrollmaßnahmen** 36 250, 278, 440, 447

– Anwendung des TDDDG 36 379

– Arbeitnehmereinwilligung 36 244 f.

– Aufsichtsbehörde 36 451

– Datenschutz 36 408

– IT-Grundrecht 36 435

– unzulässige 36 443

– Verbot der Totalüberwachung 36 420

**Kontrollprozesse** 45 43

**Kontrollsystem** 48 7, 31, 33

– internes 1 45, 55

**Konzern-Compliance** s. Compliance im Konzern; 52 44

**Konzerndimension** 12 79 ff.

**Konzernprivileg (Kartellrecht)** 24 9 ff.

**Konzernrisikomanagement** 25 162

**Koordinator für digitale Dienste** 57 45

**Koordinierung** s. Sicherheits- und Gesundheitsschutzkoordinator; 56 13 ff., 38, 46, 62, 128, 131 ff., 148, 159

**Korea** 54 6, 8

**KorrStrÄG** s. Österreichisches Korruptionsstrafrechtsänderungsgesetz

**Korruption** 43 2, 70, 74, 75, 76, 134; 53 6 ff.

– im allgemeinen Wettbewerb 53 12 ff.

– im öffentlichen Dienst 53 7 ff.

**Korruption im Gesundheitswesen** 23 48 ff.

**Korruption im internationalen Geschäftsverkehr** 23 69 ff.

**Korruptionsbekämpfungsgesetz**

– erstes Korruptionsbekämpfungsgesetz 10 22

– zweites Korruptionsbekämpfungsgesetz 10 22

**Korruptionsdelikte** 23 4 ff.

– EU-Bestechungsgesetz (EUBestG) 23 14, 16, 69, 72

– Geldwäschebekämpfung 23 10

– Gesetz zu dem Übereinkommen vom 26.5.1997 über die Bekämpfung der Bestechung 23 15

– Gesetz zur Bekämpfung von Korruption vom 26.11.2015 23 9

– Gesetz zur Einführung eines Wettbewerbsregisters und zur Änderung des Gesetzes gegen Wettbewerbsbeschränkungen vom 18.7.2017 23 11

– Gesetzes zur Bekämpfung der internationalen Bestechung (IntBestG) 23 14, 16, 69, 73

– Internationale Korruption 23 5

– Korruption im Gesundheitswesen 23 7, 48

– Korruptionsbekämpfungsgesetz vom 13.8.1997 23 6

– UN verabschiedete Konvention gegen Korruption (UNCAC) 23 18

– Verbandsanktionengesetz 23 12 f.

– 15.5.2003 das Zusatzprotokoll zum Strafrechtsübereinkommen über Korruption 23 17

**Korruptionsprävention** 63 2, 9, 13 ff., 34 ff.

– Richtlinie 63 15 ff.

**kosher** 61 66

**Kosmetika** 61 85 f.

**Kostenanrechnungsklausel** 9 24, 26

– rechtliche Wirksamkeit 9 25

**Kostenrisiko** 9 24

**Kreditinstitute** 38 62

**Krise** 39 1 ff.

**Krisenbewältigung** 41 25 f.

**Krisenmanagement**

– Lebensmittel 61 87 ff.

- Kritischer Infrastrukturen** 36 4, 12, 24, 70, 122, 276
- Kronzeuge (Kartellrecht)** 24 36 ff.  
– Antrag 24 89 ff.
- Kultur** 13 76
- Kundenzeitschriften** 41 5
- Kündigung**  
– außerordentliche 25 137
- Kündigungen (Arbeitsrecht)** 8 111 ff.
- Kündigungsschutz** 63 21
- Kunsthändler** 38 443
- Kunstlagerhalter** 38 62, 111, 114, 444  
– Risikomanagement bei 38 124  
– Sorgfaltspflichten bei 38 125
- Künstliche Intelligenz** 33 4; 40 41; 44 46; 45 140, 142, 165 ff.  
– ChatGPT 44 61  
– NICE Actimize 44 62  
– smartLCM 44 62
- Kunstvermittler** 38 62, 444  
– Auktionator als 38 112  
– Risikomanagement bei 38 124  
– Sorgfaltspflichten bei 38 125
- Kursrelevanz** 7 41
- KYBC** s. Nachverfolgbarkeit der Unternehmer
- Large Language Modell** 40 41; 45 140, 165
- Lasten- und Pflichtenhefte** 34 50
- Layering Stage** 38 9, 25
- learning by teaching** 40 59
- lebenslanges Lernen** 40 80
- Lebensmittel**  
– Definition 61 11  
– Inverkehrbringen 61 4
- Lebensmittelbedarfsgegenstände** 61 82 ff.
- Lebensmittelhygiene** 61 15, 32
- Lebensmittelinformation** 61 66
- Lebensmittelrecht**  
– Ziele 61 1, 13 f.
- Lebensmittelsicherheit** 61 13, 52 ff.
- Lebensmittelsicherheitskultur** 61 7, 52
- Lebensmittelüberwachung** 61 98 ff.
- Lebensmittelunternehmer**  
– Definition 61 16
- Lebensversicherungen** 38 62
- Leel Playing Field** 51 16
- Legal Judgment** 52 80
- Legal Judgment Rule** 12 12
- Legalitätspflicht** 3 33 ff.; 6 59 f.; 12 13; 47 21; 52 25
- Leistungsmessung** 45 98
- Leistungsziele** 40 78, 80
- Leitungsaufgabe** 12 12
- Leitungsermessen** 45 2, 6
- Leitungskultur** s. Tone from the Top
- Leitungsorgan** 43 13
- lessons learned** 40 59
- Letter of Intent** 21 21
- Lichtbildausweis** 38 488 ff.
- Lieferkette** 13 84; 15 11
- Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz**  
– s. LkSG; 11 11; 33 5; 40 43, 62; 43 44, 50, 109, 111, 118  
– LkSG 30 1
- Limited assurance** 45 29
- Litigation-PR** 41 26
- LkSG** s. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz; 13 84; 17 12, 21, 28, 38
- Lobbying**  
– Risk Mapping 28 67
- Lobbyakteure** 28 3
- Lobbygesetze**  
– Bundesländer 28 51
- Lobbying**  
– verantwortliches 28 21 ff.  
– verdecktes 28 18
- Lobbyregister** 50 134a  
– deutsches 28 28 ff.
- Lobbyregistergesetz** 50 134a
- Lohnsteuer** 25 56 ff.
- loi Sapin 2** 10 27
- lokale Compliance Anforderungen** 13 35
- Löschkonzept** 45 33
- M&A** 13 69
- MaComp** s. BaFin Rundschreiben 4/2021  
Mindestanforderungen an die Compliance-Funktion und die weiteren Verhaltens- Organisations- und Transparenzpflichten
- MaGo** 52 28 ff.
- Maklerkunde**  
– Mitwirkungspflicht 58 73
- Management** 40 7
- Manager Haftpflichtversicherung** 9 5
- Managers' Transactions** 7 74
- Mandanten** 38 62
- Mandat** 48 10 ff., 15, 27
- Mandatsträger**  
– Bestechung 50 98 ff.
- MaRisk** s. BaFin Rundschreiben 05/2023 (BA)  
Mindestanforderungen an das Risikomanagement
- Marketing** 41 1
- Markets in Financial Instruments Directive (MiFID I)** s. Richtlinie 2004/39/EG über Märkte für Finanzinstrumente
- Marktbeherrschende Stellung** 24 18 ff.; 50 88  
– Ausbeutungsmisbrauchs 24 26  
– Behinderungsmisbrauch 24 24
- Marktgespräche** 50 76
- Marktinformationssysteme** 50 79
- Marktmanipulation** 7 86; 41 16 f.
- Marktmissbrauchsverordnung** 7 4
- Marktüberwachungsbehörde** 34 26, 29; 35 3, 24, 32
- Maschinelles Lernen** 27 68, 78



- Maßnahmen** 18 55 ff.; 19 70 ff.; 48 5, 8, 28  
– risikoangemessene 38 573
- Maßnahmen zum Entdecken, Kontrollieren und Überwachen**  
– LkSG 30 36
- Materialitätsanalyse**  
– Handlungsfelder 18 21
- Medien** 40 42
- MedTech Europe** 40 86
- Mehrheitsbeteiligung** 50 112
- Mehrjahresplan** 45 61
- Meinungsfreiheit** 42 10
- Melde- und Abhilfeverfahren**  
– DSA 57 28
- Meldekanäle** 43 15, 26, 31, 46, 48, 53
- Meldepflicht** 34 31  
– Ausnahmen 38 584  
– Finanzbehörden 25 77 ff.  
– gesellschaftsrechtliche 2 257 ff.  
– kapitalmarktrechtliche 2 278 ff.  
– Lebensmittelunternehmer 61 79  
– § 43 Abs. 1 GwG 38 821 ff.
- Meldestellen** 43 15, 16, 29, 53, 58, 70, 78, 96, 97, 109, 122
- Meldesysteme** 43 5, 33, 72, 82, 95, 122, 136, 138, 142
- Meldung** 36 13, 19  
– Art. 32 DS-GVO 36 66  
– Art. 33, 34 DS-GVO 36 143, 157 ff., 167 f.  
– DORA und NIS-2-Richtlinie 36 127  
– elektronische Erstattung 38 831  
– Hinweiserschutzesetz 36 396, 398 ff., 402, 406, 410 f., 413 ff.  
– Nichterstattung 38 832 ff.  
– Sicherheitsrisiken 36 272  
– Verdachts- 38 41, 45
- Memorandum** 48 5 ff., 9, 12 f.
- Memorandum of Understanding** 21 21; 47 8
- MiFID I** s. Richtlinie 2004/39/EG über Märkte für Finanzinstrumente
- MiFID II** s. Richtlinie 2015/65/EU über Märkte in Finanzinstrumente
- Minderjährige** 57 38
- Mindestlohn** 31 34 ff.
- Mindeststandards** 45 93
- Minimalanforderungen** 48 26
- Missbrauch**  
– nahe liegendem 35 5
- Missbrauchseinwand** 27 51
- Mission Statement** 40 15
- Mitarbeiter**  
– Unterrichtung von 38 292
- Mitarbeiterbefragung**  
– Amnestiezusagen 47 60 ff.  
– Auskunftspflichten 47 44 ff.  
– Belehrung 47 115 f.  
– Betriebsrat 47 67 ff.  
– BRAK-Thesen 47 64 f.
- Dokumentation 47 71 f., 118 f.  
– Hinweisgeber s. Whistleblowing  
– Rechtsbeistand 47 73 ff., 90 f.  
– Selbstbelastung 47 50 f.  
– Teilnahmepflicht 47 42 f.  
– Verwertbarkeit 47 56 ff.  
– Vorbereitung 47 112 ff.  
– W-Fragen 47 117  
– Whistleblowing 47 53 ff.
- Mitbestimmungsrechte** 36 54, 283, 362 f., 395
- Mitbestimmungsrechte (Betriebsrat)** 8 66, 110
- Mitgliederlisten, Herausgabe** 50 126 ff.
- Mitteilungsfiktion** 38 552
- Mittelkürzung** 38 243
- Mittelverwendungsgebot** 50 102 ff.
- Mitwirkungspflicht**  
– Vertragspartner 38 676 ff.
- Mitwirkungspflichten** 25 32 ff.
- MLRO** s. Geldwäschebeauftragter
- MMoU** s. Memorandum of Understanding
- Mobbing** 31 60 ff.
- Money Laundering Reporting Officer**  
s. Geldwäschebeauftragter
- Monitor Liaison Office (MLO)** 48 17, 20 f.
- Monitor Recommendation** 48 34
- Monitoring** 51 45  
– Betrug 51 45  
– Fraud 51 45  
– Geldwäsche 51 45  
– Terrorismusfinanzierung 51 45
- Monitoringprogramme** 38 348
- Montreal-Protokoll** 54 9
- Moralwashing** 45 159
- MSCI** 17 66, 68 f.
- Muttergesellschaft** 36 59  
– Konzernprivileg 36 408  
– Meldung 36 410, 414  
– Sarbanes-Oxley Act 36 53 f.
- Mutterunternehmen** 38 268
- Nachfolgeplanung** 45 171
- Nachhaftung** 9 14, 18, 21
- Nachhaftungsklausel** 9 15, 17, 18, 19
- Nachhaltigkeit** 15 9; 16 1 ff.; 17 4; 45 169
- Nachhaltigkeits-Bericht** 40 45
- Nachhaltigkeitsvereinbarungen** 50 87a
- Nachmeldefrist** 9 18
- Nachschauprüfung** 45 91
- Nachtatverhalten** 47 3
- Nachteilsausgleichspflicht** 2 319
- Nachverfolgbarkeit der Unternehmer** 57 40
- Nachverfolgung** 45 88 ff.
- Nationale Risikoanalyse** 38 141, 178
- Nebenpflichten (Arbeitnehmer)** 8 12 ff.
- Need-to-know-Prinzip** s. Vertraulichkeit
- Netiquette** 42 33

- Nettomiete** 38 85  
**Nettopacht** 38 85  
**Nettorisiko** 38 180  
**Neugläubiger** 2 61  
**Neukundenannahme** 51 46  
**Neu-Produkt Prozess** 51 49  
**New and emerging risks** 34 34  
**Newsletter** 41 5  
**NFRD** s. Non-Financial-Reporting-Directive  
**Nichtfinanzielles Management** 18 57  
**NIS 2-RL** 36 129  
**Non-Financial-Reporting-Directive** 17 17  
**Non-Phase-in-Stoffe** 54 30  
**Non-Prosecution Agreement** 48 5  
**non-state actors** 16 27 ff.  
**Notare** 38 62, 64  
**Notice of Circumstances-Klausel** 9 14, 15, 20  
**Notice-and-take-down-Prinzip** 34 24  
**Notifizierte elektronisches Identifizierungssystem** 38 493  
**Novel Foods** 61 4, 42  
**NPP** s. Neu-Produkt Prozess  
  
**Objektivität** 45 24  
**OECD** 16 6  
**OECD Guidelines** 28 23  
**OECD Leitsätze für Multinationale Unternehmen** 16 7, 17  
**OECD-Konvention** 10 18  
**OECD-Leitlinien zur Erfüllung der Sorgfaltspflicht der Förderung verantwortungsbewusster Lieferketten von Mineralien (2011)**  
 – LkSG 30 8  
**OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen (aktualisiert 2023)**  
 – LkSG 30 8  
**Offenlegungs-VO** 17 16, 18, 37  
**öffentlicher Dienst**  
 – öffentlicher 63 5  
**Öffentlichkeit** 40 42, 54  
**Ökolabel** 54 32  
**OLG Frankfurt a. Main** 38 254  
 – Entscheidung dss 38 1006 ff.  
**Ombudsperson** 43 5, 9, 30, 32, 42, 47, 56, 60, 72, 73, 74, 77, 78, 81, 84, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 95, 97, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 125, 126, 127, 129, 130, 131, 137, 139, 144  
**Onboarding Presentation** 48 23  
**Onboarding Tour** 48 23  
**Online-Marktplatz** 34 24  
**Online-Plattformen** 57 31  
**Operative Risiken** 19 13  
**Ordnungsgemäße Wissensorganisation** 5 12  
**Ordnungsmäßigkeitsprüfung** 45 39  
  
**Ordnungsverhalten (Arbeitnehmer)** 8 71 ff.  
**Ordnungswidrigkeiten**  
 – Aufsichtsbehörde 38 987 ff.  
**Organisationsermessen** 12 16  
**Organisationsfreiheit** 52 42  
**Organisationsherrschaft** 6 16; 33 12  
**Organisationspflicht** 6 31 ff.; 12 11; 33 12; 56 9, 11 f., 51  
**Organisationsverschulden** 33 10; 45 6, 133 ff., 134 ff.  
**Organisatorische Zuordnung**  
 – Compliance Abteilung 13 49  
**Organmitgliederhaftung** 5 5  
**OSPAR-Beschluss** 54 10  
**Österreichisches Korruptionsstrafrechtsänderungsgesetz** 47 12 ff.  
**Outsourcing** s. Auslagerung; 12 15  
**Ownership** 15 15  
  
**§ 10 UWG** 23 186  
**§ 25h KWG** 38 189, 325  
**§ 26 Abs. 1 BDSG**  
 – Screening von E Mail-Daten 36 366  
 – Zweifel an der Anwendbarkeit 36 329 ff.  
**Pariser Klimaabkommen** 17 1  
**Pariser Klimaschutzabkommen** 16 7  
**Parteienfinanzierung** 28 17  
**Parteispende, verdeckte** 50 114  
**Patentanwälte** 38 62, 64  
**PEP** s. Politisch Exponierte Person  
**Person**  
 – juristische 58 60  
 – natürliche 58 56  
**Personalabteilung** 11 41  
**Personalausweis** 38 490  
**Personalbedarf** 48 21  
**Personalfragebogen** 8 78 ff.  
**Personenvereinigung**  
 – Gründung einer 38 62  
**Persönlichkeitsrechte (Arbeitnehmer)** 8 21 ff., 47 ff.  
**Pesonalabteilung** 13 89  
**Pflicht**  
 – Aufzeichnungspflicht 25 20, 73 f.  
 – Mitwirkungs- 25 4  
**Pflichtdelegation**  
 – Lebensmittelunternehmer 61 18  
**Pflichtverletzung** 40 8  
 – arbeitsrechtlich 43 32  
 – Aufsichtspflicht 43 23  
 – wissentliche 9 27  
**Phase-in-Stoffe** 54 14  
**Phishing** 42 40  
**PIC-Convention** 54 8  
**Piktogramm** 35 6  
**Placement Stage** 38 9  
**Planungsprozess** 13 68  
**Platzierung** s. Placement Stage; 38

- Politisch Exponierte Person** 38 610 ff.; 51 46; 58 82 ff.  
– Angehörige von 38 624 f.  
– Familienmitglieder 58 85  
– nahestehende Personen 58 86  
– nahestehende Personen von 38 626 ff.  
– verstärkte Sorgfaltspflichten 58 98 f.
- Politische Betätigung als Steuerrisiko** 50 107a, 114a
- Pooled Audit** s. **Sammelprüfung**
- POP-Konvention** 54 9
- Portale**  
– Lebensmittel 61 81
- positive Auswirkungen** 48 3
- Poster** 40 24
- Post-Ident-Verfahren** 38 681, 693
- PR-Agentur** 41 4, 26
- Pragmatismus** 15 17
- Prävention** 40 1
- Präventionsmaßnahmen** 23 193 ff.; 38 367; 47 16 ff.  
– LkSG 30 21 ff., 31 ff.
- Präventionspflicht** 31 58 ff.
- Predictive Analytics** 45 165
- Pre-Employment Check** 42 25
- Presseabteilung** 41 1
- Presseerklärungen** 41 5
- Pressekodex** 41 21
- Presserecht** 41 10, 21
- private key** s. **public key**; 36 283
- Privatnutzung** 36 144, 243, 250 ff., 374, 376, 379, 383 f., 393, 442  
– Abwesenheitsregelung 36 259 ff.  
– Ausspähen 36 188  
– Auswirkungen von § 206 StGB 36 341 ff.  
– Datenveränderung 36 209  
– Inhalte und Gegenstand 36 261  
– Lösungsansätze 36 363 f.
- Privilegierung** 43 39
- Proaktivität** 45 38
- Probennahme**  
– Lebensmittel 61 103
- Problembewusstsein** 41 19
- Process Letter** 21 19
- Process Mining** 45 146 f.
- ProdHaftG** s. **Produkthaftungsgesetz**
- ProdSG** 33 5; 34 18
- Produkt Stewardship** 54 36 ff.
- Produktbeobachtung** 35 21, 23
- Produktbeobachtungsbereich** 33 12
- Produktbeobachtungspflicht** 35 14, 18, 22  
– aktive 35 24  
– aktive und passive 35 18  
– des Importeurs 35 28  
– passive 35 26
- Produkt-Compliance** 54 5, 33 ff., 38
- Produktentwicklungen** 35 20
- Produktfehler** 34 11, 53
- Produkthaftpflichtversicherung** 34 48; 35 38
- Produkthaftung**  
– Bewertungsmaßstab 53 79 f.  
– Lebensmittel 61 64
- Produkthaftungsgesetz** 33 4; 34 10
- Produktinformantionen** 34 23
- Produktions-Compliance** 54 3, 5, 34
- Produktrückruf** 33 12; 35 35
- Produktsicherheit**  
– Haftungsvorsorge 53 77
- Produktsicherheitsgesetz** 33 4; 34 18; 56 21
- Produktspezifikation**  
– Lebensmittel 61 26
- Produzentenhaftung** 33 4; 34 72
- Profiling** 57 36
- Projektbegleitung** 45 55
- Projektberatung** 45 56
- Projektmanagementstandards** 45 54
- Projektmanagementsystem** 45 53
- Projektprüfung** 45 54
- Projektsteuerung** 56 140, 144 f., 148
- Proportionalität** 52 6 ff.
- Proportionalitätsgrundsatz** 51 56
- Proportionalitätsprinzip** 45 9
- Prospekt-VO** 17 37
- Provider**  
– Arbeitgeber 36 350 ff.  
– Privatnutzung von E-Mail 36 342  
– Verantwortlicher 36 79
- Prozessbegleitende Kontrollen** 45 113, 123
- Prüfungs- und Implementierungsstandards** 40 4
- Prüfungsankündigung** 45 72
- Prüfungsausschuss** 52 101
- Prüfungsbericht** 45 82 ff.
- Prüfungsdurchführung** 45 74  
– remote 45 154 ff.
- Prüfungsfeststellung** 45 78
- Prüfungsfrequenz** 45 59
- Prüfungslandkarte** s. **Prüfungsuniversum**
- Prüfungsnachweise** 45 75
- Prüfungsobjekt** 45 61 ff.
- Prüfungsplanung** 45 61 ff.
- Prüfungsrisiko** 45 76, 132, 155 f.
- Prüfungsuniversum** 45 58 ff.
- Prüfungsvorbereitung** 45 68 ff.
- Prüfungsziel** 45 39
- PS 980** 11 1, 19, 21
- Pseudonymisierung** 27 13, 63, 83, 86
- Public Benefit Corporation** 16 13
- public key** 36 221, 223 ff., 229, 231 ff.
- Public Relations** 41 1
- QS** s. **Qualitätssicherungssystem**
- QSV** s. **Qualitätssicherheitsvereinbarung**
- Qualifikation** 48 12 f.
- Qualifizierte elektronische Signatur** 38 493
- Qualität** 33 1; 34 2, 42, 43

- Qualitative KPIs** 18 58  
**Qualitätsanforderungen** 34 50  
**Qualitätsbeurteilung** 45 93 ff.  
**Qualitätsfähigkeit** 34 37, 50  
**Qualitätskontrollsystem** 33 1  
**Qualitätsmanagement** 33 2  
**Qualitätsmanagementsystem** 34 57  
**Qualitätssicherheit** 34 36  
**Qualitätssicherheitsvereinbarung** 34 38  
**Qualitätssicherung** s. Qualitätssicherungssystem; 33 10; 34 35, 70  
**Qualitätssicherungs- und -verbesserungsprogramm** 45 92 ff.  
**Qualitätssicherungssystem** 34 43, 50, 70, 72; 35 22; 53 88  
**Qualitätssicherungsvereinbarung** 34 43, 48; 35 38  
**Quantitative KPIs** 18 58  
**Quasi-Hersteller** 35 26, 27  
**Quellen des Rechts** 36 45, 141  
 – Informationssicherheitsmanagement 36 135  
 – Risikomanagement 36 47  
 – Zertifizierungen 36 116  
**Querschnittsfunktion** 12 30  
**Quiz** 40 32  
**Quotenschaden** 2 61
- Radon am Bau** 56 74 ff.  
**Radonmaßnahmenplan** 56 88  
**Radonvorsorgegebiete** 56 78 ff., 92  
**RAPEX** s. EU-Schnellwarnsystem  
**REACH** 54 8 ff., 23 ff., 29 ff., 40 ff.  
**Real-time Auditing** 45 38  
**Reasonable assurance** 45 29  
**Rechenschaftspflicht** 27 9, 16, 19, 76  
**Rechnungshof** 63 6  
**Rechnungsprüfungsmäßer** 63 6  
**Recht am eigenen Bild** 42 16  
**Recht auf Vergessenwerden** 27 55  
**Recht der IT-Sicherheit** 36 38  
 – Art. 28 DS-GVO 36 71  
 – einheitliches Gesetz 36 21 f.  
 – IT-Grundrecht 36 435  
 – IT-Sicherheitsgesetz 36 25 ff.  
 – KWG 36 105  
 – zusammenfassende Beschreibung 36 42  
**Rechtsabteilung**  
 – Abgrenzung zur Compliance-Abteilung 51 74  
 – Zusammenarbeit mit Compliance 13 74  
**Rechtsanwälte** 38 62, 64  
**Rechtsbehelfsverfahren**  
 – Vorgehensweise 25 105  
**Rechtsbeistand** 38 62  
**Rechtsberatung** 41 24  
**Rechtschaffenheit** s. Integrität  
**rechtsfähige Stiftung** 38 532 ff.  
**Rechtsquellen** 52 36
- Rechtsverteidigung**  
 – Kosten 9 24  
**Rechtsvorgaben**  
 – CMS 13 13  
**Referenzwert Radonbelastung** 56 77 ff.  
**Regeln zum Arbeitsschutz auf Baustellen (RAB)** 56 16, 24, 131  
**Registrierung** 54 6 ff., 10, 30, 37  
**Registrierungsverfahren** 54 8, 12  
**Regulatory Affairs** 54 35 ff., 40  
**Regulierung** 52 15 ff.  
**Regulierungsebenen** 52 12  
**Reisepass** 38 491  
**Reliance** 45 117, 120  
**Repräsentantenhaftung** 50 24, 39  
**Repressalien** 43 2, 14, 15, 20, 34, 35, 37, 71, 113  
 – verbot 43 36  
**Reputation** 1 62; 48 13  
**Reputation Risk** s. Reputationsrisiko  
**Reputational Risk Committee** s. Reputationsrisiko  
**Reputationsrisiko** 11 7; 51 4  
**Resilienz im Finanzsektor** s. DORA; 36  
**Ressortverteilung** s. Gesamtverantwortung  
**Ressourcenausstattung**  
 – Compliance Abteilung 13 48  
**Restricted List** 51 43  
**Retained Organisation** 45 108, 110  
**Review Phase** 48 27 ff., 34 f.  
**Revision**  
 – internes 1 60  
**Revisionshandbuch** 45 84, 91, 102  
**Richtlinie 2004/39/EG über Märkte für Finanzinstrumente** 51 19  
**Risiken**  
 – Akzeptierung von 38 203  
 – Ausschluss von 38 203  
 – Kategorisierung von 38 168  
 – Reduzierung von 38 203  
 – Versicherung von 38 203  
**Risiko Matrix** 19 44 ff.  
**Risiko Workshops** 19 40 ff.  
**Risikoakzeptanz** 45 87, 91  
**Risikoanalyse** 11 27 f.; 19 44 ff.; 36 3 ff., 14, 16, 20, 34; 38 139; 39 18 ff.; 58 30 f.  
 – Aktualisierung der 38 187  
 – Art. 32 DS GVO 36 66  
 – Art. 35 DS GVO 36 87  
 – Dokumentation der 38 182  
 – gruppenweite 58 26  
 – Haftpflichtdeckung 36 146  
 – ITSB 36 317  
 – LkSG 30 30  
 – Syndikusrechtsanwälte 38 79  
 – Überprüfung der 38 188  
 – Versicherungsunternehmen 36 113

## **Risikobasierte Kontrollmaßnahmen**

– LkSG 30 50

**risikobasierter Ansatz** 38 144

**Risikobehandlung** 19 64 ff.

## **Risikobereich**

– subjektiver 9 92

**Risikobeschreibung** 19 40

**Risikobewertung** 19 56 ff.; 21 55, 57 f.;  
45 59 f.

– aktuell 45 59

– inhärent 45 59

– Lebensmittel 61 54 f., 98

## **Risikoeinstufung**

– hohe 38 170

– mittlere 38 170

– niedrige 38 170

**Risikoexposition** 12 15

**Risikofaktoren** 38 167

**Risikofrüherkennung** 6 54

**Risiko-Kontroll-Matrix** 45 43, 72

**Risikokultur** 45 158

**Risikoländer** 38 215

**Risikomanagement** 1 48, 50; 12 20; 36 60 ff.,  
100 ff., 111 f.; 38 132; 43 1, 11; 51 4; 63 44

– Abschlussprüferrichtlinie 36 58

– Angemessenheit 51 4

– Auslagerung 36 52, 106 f.

– Banken 36 98

– Cybersicherheit 36 129

– DORA 36 127

– Hauptleistungspflicht 36 140

– Immobilienmakler 58 25 f.

– ITSB 36 278

– LkSG 30 26 f.

– Risikoanalyse 36 14

– Spannungsfeld 36 290

– Überwachungssystem 36 47

– Unternehmensleitung 36 119

– Wirksamkeit 51 4

**Risikomanagement Systeme** 13 85; 44 104;  
45 4, 42, 126; 46 6

**Risikomanagement-Funktion** 45 126 ff.

**Risikomanagementprozesse** 45 42

**Risikominimierung** 53 41

**Risikomuster** 28 7, 9, 76

**Risikoorientierung** 12 72 ff.

**Risikoprofil** 38 604

**Risikoreporting** 25 164

**Risikovorsorge** 25 162; 53 42

**Risk Appetite** 19 59 ff.

**RMS** s. Risikomanagementsystem

**Robotic Process Automation** 44 62; 45 148,  
162 ff.

## **Rohwaren**

– Lebensmittel 61 26

**Rollen im Enterprise Risk Management**  
19 24 ff.

**Rollenspiele** 40 71

**Root cause** 45 78

**Rotation** 63 18

**RPA** s. Robotic Process Automation

## **Rückführung**

– ausgelagerter Daten 36 74

– Auslagerungsvertrag 36 107 ff.

## **Rücknahme**

– Lebensmittel s. Rückruf

**Rückruf** 34 25, 27, 29; 35 14, 23, 29, 30, 31,  
32

– behördlicher 61 77

– Lebensmittel 61 73

– offener 35 34

**Rückrufkosten** 35 38

**Rückrufkostendeckung** 34 48

**Rückrufmanagement** 35 32

**Rückverfolgbarkeit** 61 70

**Rügepflichten** 34 49

**Russland** 54 8

**Sachkunde** 45 28

**safe harbour** 3 1, 33

**Sammelpflicht** 45 109 f.

**Sanierung** 39 44 ff.

**Sanktionen** 11 16

**Sanktionspflicht** 6 43

**Sarbanes-Oxley Act** 36 53, 411; 43 19

**SASB** s. Sustainability Accounting Standards  
Board

**Schadensersatz** 41 11; 56 36, 42, 67

**Schadensszenarien** 36 132

**Scheinselbständigkeit** 31 81 ff.

**Schlussbesprechung** 45 80

**Schlüsselkontrollen** 45 43

**Schmiergeldverbot** 8 30

**Schmiergeldzahlungen** 33 12

**Schriftlich fixierte Ordnung** 51 63

**Schulung** 11 38; 13 62 ff.; 38 246; 40 2;  
41 18

– Dokumentation der 38 298

– funktionsspezifisch 13 70

– Konzept für 38 293

– LkSG 30 34 ff.

**Schulung (Arbeitnehmer)** 8 4

**Schulungsmanagementsystem** 40 72

**Schulungsunterlagen** 40 72

**Schutz elektronischer Kommunikation**

– Vertrauensdienstegesetz 36 31

**Schutz personenbezogener Daten** 36 22

– Art. 32 DS GVO 36 66 f.

– Art. 35 DS-GVO 36 87

– Datenschutzbeauftragter 36 34

– Ersatzansprüche 36 143

– § 26 BDSG 36 337

**Schutz von Informationen** 36 27

– personenbezogener Daten 36 34

– Straftatbestände 36 36

– Zielkonflikt 36 37

- Schwachstelle**  
– inhaltliche 11 5
- Schwarzarbeit** 31 121
- Schwarze Listen** 54 32
- Schwellenwert** 21 89
- Screening** 31 5
- SEC** s. Securities and Exchange Commission;  
s. United States Securities and Exchange Commission
- Second Line** s. Three Lines-Modell  
– Integration 46 56
- Securities Act** 9 28
- Securities Act of 1933** 17 39
- Securities and Exchange Commission** 47 2
- Securities Exchange Act** 10 8
- Securities Exchange Act 1934** 17 39
- sehr große Online-Plattform** 57 43
- sehr große Online-Suchmaschine** 57 43
- Selbstanzeige** 25 99, 106 ff.  
– Ausschlussgrund 25 109  
– Umfang 25 108
- Selbstbefreiung** 7 70
- Selbsteinschätzung** 45 94
- Selbstprüfung** 45 23, 45, 121
- Selbstverpflichtungen** 28 52
- Self-assessment** s. Selbsteinschätzung
- Seminarveranstaltungen** 41 24
- Sensibilisierungs-Kampagnen** 40 18
- Sentencing Guidelines (USA)** 11 12
- Serieneinsatz** 34 7
- Settlement Agreement** 48 1, 5, 7, 11, 26 f.,  
30, 33 f., 36
- Seveso** 54 4
- Sexual harassment** 9 28
- SFDR** s. Sustainable Finance Disclosure Regulation
- Share Deal** 21 4, 7, 70 ff.
- Shitstorm** 42 47
- Shortlist** 48 15
- Sicherheits- und Gesundheitsschutzkoordinator** 56 14, 28, 38, 58, 128, 131, 133, 146, 151
- Sicherheits- und Gesundheitsschutzplan** 56 13 ff., 26, 37, 129, 134, 137, 149, 459
- Sicherheitsbeauftragte** s. Sicherheits- und Gesundheitsschutzkoordinator; 56 11, 140
- Sicherheitsdatenblätter** 54 8, 35
- Sicherheitserwartungen** 34 11
- Sicherheitsprüfung** 45 39
- Sicherheitszertifikat** 36 26, 35, 115, 120
- Sicherungsmaßnahmen**  
– Auslagerung von 38 319 ff.  
– gruppenweite 38 268  
– interne 38 209, 210; 58 33  
– interne gem. § 53 VAG 38 395
- Sichtprüfung** 34 49; 35 25
- Siemens – Neubürger Entscheidung** 33 12
- Siemensskandal** 47 3
- Single Rulebook** 51 16
- Single Sourcing** 34 44
- Smurfing** 38 467
- Social Engineering** 42 40
- Social Media** 42 1 ff.
- Soft Law** 16 17, 25
- Soft-Regulation** 54 32
- Software** 33 4
- Solvabilität II RL** s. Versicherungsunternehmen; 36
- Sorgfalt eines ordentlichen Geschäftsmannes** 2 67, 164
- Sorgfaltspflichten** 16 17  
– allgemeine 38 413 ff., 428  
– auffällige Transaktionen 38 772 ff.  
– Drittstaat mit hohem Risiko 38 763 ff.  
– eingeschränkte 58 45  
– Korrespondenzbankbeziehungen 38 776 ff.  
– Lebensmittelunternehmer 61 24  
– vereinfachte 38 450; 58 94 ff.  
– verstärkte 38 424 ff., 450, 631 ff., 757 ff.; 58 97 ff.  
– verstärkte bei Versicherungen 38 407 ff.  
– verstärkte gem. § 25k KWG 38 381
- Sortengeschäfte**  
– anonyme 38 382
- Sozialabgaben** 25 56 ff.
- Sozialen Medien** 40 20
- Sozialversicherung** 31 63 ff.; 39 26 ff.
- speak up culture** 40 51
- Speicherbegrenzung** 27 9, 54, 69 f.
- Spenden**  
– s. auch Geschenke; 25 84 f.; 53 62 ff.  
– an politische Parteien 50 113
- Sperrliste** s. Restricted List
- Spezielle Rahmennormen**  
– KWG 36 98 ff.  
– TKG 36 91 ff.  
– Versicherungsunternehmen 36 110 ff.
- Spieler**  
– Identifizierung 38 97
- Spieltrieb** 40 34
- Spitzenverbände**  
– Anhörung 28 6
- Sponsoring** 25 86 f.; 63 11, 28 ff., 36  
– Drittverteil 53 61  
– Genehmigung 53 61  
– typische Sponsormaßnahmen 53 60
- Sponsoringvereinbarungen** 50 106, 110
- Sprache** 40 21
- Stand von Wissenschaft und Technik** 34 3, 16, 19, 43f, 70; 35 15, 29
- Standardisierung** 16 23
- Standard-Präsentation** 40 28
- Standing Committee** 48 15
- Statement of Facts** 48 5
- Statusfeststellung** 31 90
- Steering Committee** 21 28

- Steuerberater** 38 62
- Steuerbevollmächtigte** 38 62
- Steuerfahndung** 25 111
- Steuerhinterziehung** 23 92; 25 49 f., 107, 136
  - besonders schwere 25 109
  - Umsatzsteuer 25 49 ff.
- Steuroptimierung** 25 16
- Steuerpflicht** 25 4
- Steuerrecht** 25 3
- Steuerungsmodell** 63 7
- Steurrechts-Compliance in Verbänden** 50 101 ff.
- Stichprobe** 34 25, 29; 45 76
- Stichprobenkontrolle** 34 46
- Stiller Rückruf** 35 33
- Stimmrechtsmitteilungspflichten** 7 98
- Stimmrechtsverbot** 2 106 ff.
  - in Form von Stimmrechtsausschluss 2 203 ff.
  - aus § 136 Abs. 1 AktG 2 108 f.
  - von Vorstandsmitgliedern 2 106
- Stoffe** 54 1 ff.
- Stoff-Foren** 54 14
- Stoffsicherheitsbericht** 54 14 ff.
- Störerhaftung** 42 23
- story telling** 40 36
- Strafanzeige** 38 374
  - Abgrenzung zu Verdachtsmeldung 38 929 ff.
- Strafbare Handlungen** 38 357 ff.
- Strafbarkeit** 43 39, 88, 141
  - risiko 43 41
  - schwelle 43 51, 52
- Strafbarkeitsrisiken interner Ermittler** 47 133 ff.
  - Amtsanmaßung 47 133 ff.
  - Arbeitnehmerüberwachung 47 149 ff.
  - Nötigung 47 136 f.
  - Parteiverrat 47 142 ff.
  - Verletzung von Privatgeheimnissen 47 138 ff.
  - Zugriff auf Arbeitnehmerdaten 47 145 ff.
- Straffreiheit**
  - vollendete Steuerhinterziehung 25 107
- Strafrechtliche Grenzen**
  - Strafrecht 36 41
- Strafrechtlicher Schutz** s. Straftatbestände; 36
- Strafrechtsübereinkommen über Korruption** 10 22
- Straftatbestand Geldwäsche**
  - § 261 StGB 38 824 ff.
- Straftatbestände**
  - Einzelne 36 187
  - Schranken 36 325
  - Schutz von Informationen 36 36
  - Strafrechtsänderungsgesetz 36 181
  - Videoüberwachung 36 431
  - Whistleblowing 36 412
- Straftaten**
  - betriebsbezogene 6 7
- Straftaten im Amt gem. §§ 331 StGB** 23 49 ff.
  - Betriebsausgaben 23 21
  - Zusammenhängende Aufwendungen 23 21
- Strategie** 11 24
- Strategische Risiken** 19 13
- Stundenhonorar** 9 24
- Substanz(en)** 54 4 ff.
  - Substanzgruppen 54 26 ff.
- Subunternehmer** 25 58
- Sustainable Corporate Governance** 16 1 ff.
- Sustainable Finance Disclosure Regulation** s. Offenlegungs-VO
- Sustainalytics** 17 70 f.
- Sustainability Accounting Standards Board** 17 50, 54 ff.
- Syndikusrechtsanwälte** 38 70
  - Sorgfaltspflichten 38 448
- Syndikussteuerberater** 38 83
- Systemprüfung** 45 44, 163, 167 f., 170
- Taiwan** 54 6, 8
- Talente** 40 42
- Tarifvertrag** 8 65
- Tätigkeitsbericht** 45 86 f.
- Tätigkeitsspektrum** 48 11
- Tax Compliance** 25 1 ff.
  - Kommunikation 25 138
  - Kultur 25 133
  - Organisation 25 137
  - Programm 25 136
  - Risiken 25 135
  - Überwachung 25 139
  - Verbesserung 25 139
  - Ziele 25 134
- Tax Compliance-Management-System** 25 6
  - Ausgestaltung 25 112 ff.
  - Funktionen 25 18 ff.
  - Teilbereiche 25 125
- Tax Operating Manual** 25 128, 140 ff.
  - Bereichsrichtlinie 25 148
  - Fristenrichtlinie 25 158 ff.
  - Konzernsteuerrahmenrichtlinie 25 144 ff.
  - Richtlinie Informationsbedarf 25 149 ff.
  - Richtlinie Steuerberechnung und Steuererklärung 25 153 ff.
  - Richtlinie steuerliche Verteidigung 25 167 ff.
  - Richtlinie Tax Risk Management 25 161 ff.
- Tax Risk Management** 25 15, 161 ff.
- Taxonomie-VO** 17 14, 18 f., 37
- tCMS** s. technisches Compliance-Management-System
- Technical Compliance** 34 17
- Technische Regeln für Arbeitsstätten (ASR)** 56 11
- technisches Compliance-Management-System** 34 17

**technisch-organisatorische Maßnahmen**

- 27 14, 21, 23, 63
- Teilehersteller** 34 47
- Teilherstellung** 34 47
- Teilnahmepflicht** 40 79
- Telefonüberwachung** 36 427
- Telekommunikationsvorgang** 36 340 f., 350 f., 353, 369 f.
- Tendenzschutz** 8 25, 51
- Tendenzunternehmen** 8 83 ff.
- Term Sheet** 21 21
- Terrorismusfinanzierung** 38 42, 179
  - Definition 58 14
  - Identifizierung bei Verdacht auf 38 474
- Test of Design** 45 43
- Test of Operating Effectiveness** 45 43
- Testing** 48 26, 33
- Thailand** 54 6, 8
- Third Line** s. Three Lines-Modell
- Three Lines Modell** s. Drei-Linien-Modell; 13 22; 51 6
- Three-lines-of-defense** 38 327 ff.
- Tipping-off**
  - Verbot des 38 909
- TISAX-Modell (Trusted Information Security Assessment Exchange)** 34 37
- Tone from the Middle** 40 11
- Tone from the Top** 40 7; 45 46; 48 24
- Totalüberwachung**
  - Arbeitnehmerrechte 36 323 ff.
  - E Mail-Screening 36 365 f.
  - Grundrechten 36 39
  - im Lichte von Art. 1 GG 36 419 ff.
  - Reputationsverlust 36 450
- train the trainer** 40 56
- Transaktion** 38 13, 462 ff.
  - mehrere 38 13
  - Überprüfung auffälliger 38 787
- Transaktionsmonitoring** 51 47
  - Betrug 51 47
  - Fraud 51 47
  - Geldwäsche 51 47
  - Terrorismusfinanzierung 51 47
- Transparenz** 27 9, 12, 69, 72 ff.
  - Dienstleister 28 76
- Transparenzgebot** 38 544
- Transparenzregister** 38 545 ff.; 58 76
  - Aktualisierungspflicht 58 77
  - Auszug 38 576
  - Diskrepanz 38 596 ff.
  - EU 28 24 ff.
  - Mitteilungspflicht 58 76
  - Richtigkeit 38 572
  - Überprüfungspflicht 58 79
- Trennungsprinzip** 9 29
- Treuepflicht** 4 6 ff.; 16 15; 43 32
  - aktienrechtlich 41 10

**Treuepflichtverhältnis**

- des Geschäftsführers 2 201
- des herrschenden Unternehmens 2 322
- Treuhänder** 38 62
- Treuhandvermögen** 38 62
- Trust** 38 532 ff.
- Trusted Flaggers** s. Vertrauenswürdige Hinweisgeber
- Türkei** 54 6, 8
- Typ A** 48 31
- Typ B** 48 32
- Typ C** 48 33
- Überlegungsgleichgewicht** 15 17
- Überprüfung**
  - CMS 13 25
  - erhobener Angaben 38 486 ff.
- Überprüfungsmöglichkeit von Ausweisen** 38 492
- Überschuldung** 39 13 ff., 47
- Überwachung** 6 36 ff.; 31 7 ff.
  - dynamische 38 657
  - Fortlaufende 38 648
  - verstärkte 38 644
- Überwachungspflicht**
  - s. Aufsichtspflicht; 2 122, 344 ff.; 39 3 ff.
  - Aufsichtsrat 45 6
- Überwachungsver schulden** 45 134 ff.
- Überwachungszuständigkeiten**
  - Gestaffelte 33 10
- UK 54 8**
- UK Bribery Act** 10 26
- UKBA** s. Bribery Act
- Umfrage Software** 44 103
  - Wirksamkeit von Kontrollmaßnahmen 44 103
- Umgang mit Beschwerden**
  - LkSG 30 41 ff.
- Umsatzsteuer** 25 41 ff.
- Umsetzung** 48 26, 30 f., 35
- Umsetzungspflicht** 43 13
- Umwandlung** 38
- Umwelt, Soziales und Unternehmensführung** 51 49
- Umweltmanagement** 34 67
- UN Global Compact** 16 7, 17, 25
- UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte** 16 7, 17
- UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte (2011)**
  - LkSG 30 8
- Unabhängigkeit** 45 18 ff., 49, 55; 52 90
  - Compliance-Funktion 51 74
- UNCAC** 10 22
- Unfallverhütung** 31 78 ff.
- Unfallverhütungsmaßnahmen** s. Haftung am Bau, Haftungsvermeidungsstrategien, RAB, ArbSchG; 56 2 f., 6 f., 24, 27, 113, 144, 148, 152, 156 ff., 163



## **Unfallverhütungsvorschriften**

- Unfallschutz, nach § 15 Abs. 1 SGB VII, § 21 Abs. 1 SGB BII **56** 17 f., 25 f., 29, 33, 53, 69, 139, 141, 161

## **Unfallversicherungen 38** 62, 389

### **ungeeignet**

- Lebensmittel s. Inakzeptanz

## **United States Securities and Exchange**

### **Commission 17** 39 ff.

## **Unrechtsvereinbarung 50** 100; **53** 8, 14

## **Unstimmigkeitsmeldung 38** 571

## **Unterdrücken**

- beweisheblicher Daten **36** 204
- E-Mails **36** 41, 346, 347 f., 351

## **Unterlassen 56** 27, 31, 61, 70, 72, 96, 103, 105, 109, 134

## **Unternehmens**

- Ausrichtung des **11** 24

## **Unternehmensgegenstand 11** 20

## **Unternehmensgeldbuße 6** 48

## **Unternehmensinteresse 16** 14

## **Unternehmensjurist 38** 81 f.

## **Unternehmenskommunikation 40** 6

## **Unternehmenskultur 40** 3; **45** 158 ff.

## **Unternehmensleitlinien 52** 48

## **Unternehmensleitung 36** 2, 51, 289

- Aufgabe **36** 119 ff.

- Handlungspflichten **36** 240

- ITSB **36** 279, 302, 311

- IT-Sicherheitskonzept **36** 49

- Normierungen **36** 135

- Schadensersatz **36** 142, 147

- Vermögensbetreuungspflicht **36** 172 ff.

## **Unternehmensstrafrecht 47** 22 f.

## **Unternehmenstransaktionen 25** 67

## **Unternehmenswerte 40** 15

## **Unternehmenszweck 40** 15

## **Unterrichtung**

- Mitarbeiter **38** 292

## **Unterrichtungspflicht 34** 31, 39; **58** 42

## **Untreue 23** 97

- Kickbackzahlungen **53** 73 ff.

- Kick-Back-Zuwendungen **23** 97

## **Unzuverlässigkeit**

- Mitarbeiter **38** 288

## **Urheberrecht 41** 10; **42** 18 ff.

## **Urheberrechts-Compliance 50** 132 ff.

## **U. S. Department of Justice (DOJ) 51** 22

## **U. S. FCPA 48** 2, 5 f., 33

## **USA 54** 6, 8

## **US-Behörden 47** 5 ff.

## **U. S. Sentencing Guidelines 48** 6

## **VDA-ISA Standards 34** 37

## **vegan 61** 66

## **vegetarisch 61** 66

## **Vendor Due Diligence 21** 9

## **Veranstalter von Glücksspielen 38** 62

## **Verantwortung**

- Lebensmittel **61** 16

## **Verantwortung der Unternehmensleitung**

- LkSG **30** 17 ff.

## **Verbandsaktivitäten 24** 67 ff.

## **Verbands-Compliance**

- Bedeutung **50** 7

- Schwerpunkte **50** 71 ff.

- Verantwortlichkeiten **50** 8 ff.

## **Verbandsempfehlungen 50** 81

## **Verbandsgeldbuße 43** 22

## **Verbandsgeschäftsführer 50** 67

## **Verbandskartellrecht 50** 73 ff.

## **Verbandsklagenrichtlinienumsetzungsgesetz 33** 9

## **Verbandsmitarbeiter 50** 11 ff.

## **Verbands sanktionengesetz 33** 8

## **Verbandsitzungen 50** 77

## **Verbandsstrafbarkeit 50** 11

## **Verbrauchererwartung 34** 54; **35** 1, 10

## **Verbraucherprodukte 33** 5; **34** 22; **35** 2, 24, 32

## **Verdachtsfall**

- Entscheidung über **38** 252

- Nachmeldung **38** 904

- Schwellenbeträge bei **38** 123

## **Verdachtsfälle 38** 820 ff.

## **Verdachtsgewinnung 38** 846 ff.

## **Verdachtsmeldung 58** 115 ff.

- Form **58** 121

- Meldepflicht **58** 115

- Verdachtsfälle **58** 116

- Verletzung der Offenlegungspflicht **38** 887 ff.

- Zeitpunkt **58** 120

## **Verein**

- gemeinnütziger **50** 102 ff.

## **Vereinbarung**

- vertragliche mit Dritten **38** 682

## **Vereinbarungen**

- horizontale s. Kartellverbot

- vertikale s. Kartellverbot

## **vereinfachte Sorgfaltspflichten 38** 156

## **Vereinigtes Königreich 54** 8

## **Vereinsmitglied 50** 10

## **Vereinsrecht 50** 4, 72

## **Verfassungsrecht 36** 351

- Betriebsverfassungsrecht **36** 179, 325

- Fernmeldegeheimnis **36** 349

- Grenzen **36** 39

- Infiltration **36** 435

## **Verfolgung**

- strafrechtliche **41** 11

## **Vergabe 63** 48 ff.

- öffentliche **63** 16

## **Vergabehandbuch für den öffentlichen Auftraggeber bei Durchführung von Bauleistungen (VHB) 23** 177

## **Vergütung 48** 10, 17; **52** 61

- Verhalten** 40 67  
**Verhaltenskodex** 13 82; 28 24, 39, 54  
**Verhaltenssteuerung** 40 47  
**Verhaltens-Training** 40 68  
**Verjährungsfrist** 9 13  
**Verjährungsregelungen** 9 17  
**Verkehrsanschauung**  
– Lebensmittel 61 40  
**Verkehrsfähigkeit**  
– Lebensmittel 61 61  
**Verkehrssicherungspflicht** 6 4; 34 2, 43, 45; 35 16, 25; 56 27 f., 33, 38, 42 ff., 126, 128, 130, 135 f., 139, 146, 158  
**Verkehrssicherungspflichten** 33 10  
**Verletzung eines Schutzgesetzes**  
– nach § 823 Abs. 2 BGB 56 62  
**Verletzung vertraglicher Schutzpflichten** 56 33  
**Verletzungsfolgen**  
– Aufsichtrechtliche 36 169  
– Meldung und Benachrichtigung 36 157  
– ordnungswidrigkeitenrechtliche s. Strafrechtliche; 36  
– § 266 StGB 36 171 ff.  
– Reputationsverlust 36 170  
– Schadensersatz 36 141 f., 309  
– Schmerzensgeld 36 142  
– Strafrechtliche 36 148 ff.  
– Versicherungsrechtliche Folgen 36 145  
**Vermittlung von Werten und Erwartungen** 40 5  
**Vermögensbetreuungspflicht** 45 138  
**Vermögensgefährdung** 38 190 ff., 379  
**Vermögensschadenhaftpflichtversicherung** 9 2, 24  
**Vermögensverwaltung** 38 532 ff.  
**Vermögenswerte**  
– sonstige 38 62  
**Vernichtung**  
– Unterlagen 38 803 f.  
**Veröffentlichungspflicht** 2 274  
**Verpackungsmittel**  
– Lebensmittel 61 27  
**Verpflichtender Charakter** 40 80  
**Verpflichtete** 38 50 ff.  
– Kreditinstitute als 38 55  
**Verpflichteter** 38 57  
**Verpflichtung zur Einrichtung eines Compliance Management Systems (CMS)** 23 195  
– Compliance Kultur 23 209  
– Delegation der Einhaltung von Pflichten 23 203  
– Drei-Linien-Model 23 209  
– Internes Kontrollsystem 23 209  
– Meldeweg 23 209  
– Pflicht zur Aufsichtsmaßnahmen 23 203  
– Risikoanalyse 23 207  
– Verhaltenskodex 23 209  
**Verrechnungspreise** 25 72 ff.  
**Verrichtungsgehilfe**  
– (nach § 831 BGB) 56 40 ff.  
**Versagung des Betriebsausgabenabzuges** 23 21 ff.  
**VerSanG** s. Verbandssanktionengesetz  
**Verschleierung** s. Layering Stage; 38  
**Verschleierungsphase** 38 25  
**Verschlüsselung** 36 33, 92, 101, 109, 139, 189, 193, 363, 385, 416  
– asymmetrisches Verschlüsselungsverfahren 36 219  
– Festplatten 36 19  
– Personenbezogener Daten 36 65 f.  
– Unterscheidung von Signierung 36 228 ff.  
– Verschlüsselungssoftware 36 271  
– Zusammenfassung 36 231 f.  
**Verschlüsselungssoftware**  
– § 303a StGB 36 360  
**Verschwiegenheitspflicht** 5 72 f.; 43 73, 81, 87, 97, 114, 125  
– der GmbH-Geschäftsführer 2 215 ff.  
**Versicherer**  
– Darlehensvergabe durch 38 390  
**Versicherungslösungen** 9 1  
**Versicherungsschutz** 50 61 d  
**Versicherungsunternehmen** 38 62  
**Versicherungsvermittler** 38 62  
– Sorgfaltspflichten 38 447  
**verstärkte Sorgfaltspflichten**  
– Beendigung der 38 645 ff.  
**1. Verteidigungslinie** s. Three Lines-Modell; 51 20  
**2. Verteidigungslinie** s. Three Lines-Modell; 51 20  
**3. Verteidigungslinie** s. Three Lines-Modell; 51 20  
**Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter** 56 36  
**Vertrag zugunsten Dritter** 56 35  
**Vertragliche Verpflichtung**  
– Hauptleistungspflicht 36 140  
**Vertragshändler** 35 25, 33  
**Vertragsmanagement** 44 80  
– Fristen 44 81  
– IAS 17 44 84  
– LCM 44 85  
– Risikomanagement 44 83  
– Vertragsdokumentation 44 85  
– Vertragsrevisionen 44 85  
**Vertrauensschadenversicherung** 9 3  
**Vertrauenswürdige Hinweisgeber** 57 33  
**Vertraulichkeit** 36 25 f., 38 f., 63, 72, 86, 109, 122, 352, 435, 441; 43 12, 16, 40, 61, 78, 90, 96; 45 32  
– DLP 36 394

- gebot **43** 62, 64
- Meldung **36** 399 f.
- Recht der IT-Sicherheit **36** 43 f.
- schutz **43** 17
- Screening von E Mail-Daten **36** 366
- Vertraulichkeitspflicht** **21** 15 f., 29, 47
- Vertrieb** **13** 78 f.
- Vertriebshändler** **35**
- Verwaltung** **63** 52
- Bundesverwaltung **63** 37
- öffentliche **63** 2
- Verwaltungsvorschriften** **63** 11
- Verwendungsverbot**
- § 43 Abs. 4 BDSG **36** 163
- Verzicht**
- auf Rückgepflichten **34** 49
- Vetorecht**
- als Kontrolle des Vertragspartners **38** 519 ff.
- Videoidentifizierung** **38** 704 ff.
- Abbruch **38** 743 f.
- Aufzeichnung **38** 745, 795
- Evaluierung **38** 706
- Voraussetzung **38** 713 ff.
- Vorteile **38** 749 ff.
- Video-Ident-Verfahren** **38** 495
- Videosequenzen** **40** 71
- Videoüberwachung** **36** 410 ff., 417 ff., 426, 431 ff.
- Vier-Augen-Prinzip** **25** 136; **50** 71a
- VLOP** s. sehr große Online-Plattform
- VLSE** s. sehr große Online-Suchmaschine
- VOB-Verträge** **56** 47
- Volker Rule** s. Dodd-Frank Wall Steet Reform and Consumer Protection Act (Dodd-Frank Act)
- Vollharmonisierung** **52** 13 ff.
- Vollständigkeitsgebot** **25** 50
- Vor-Aktiengesellschaft** **2** 30
- Vorbildfunktion** **40** 7, 12
- Vorname** **38** 469
- Vorregistrierung** **54** 14
- Vorsatzausschluss** **9** 27
- Vorsorgeprinzip**
- Lebensmittel **61** 98
- Vorstand** **17** 26 ff.
- Vorstandsvergütung** **50** 103
- Vorteilsannahme** **53** 10
- Vorteilsgewährung** **50** 92; **53** 10
- VRUG** s. Verbandsklagenrichtlinienumsetzungsgesetz
- Wahlrecht** **43** 15, 55
- Waldschutz-VO** s. Deforestation Regulation
- Walkthrough** **45** 75; **48** 32
- Warenendkontrolle** **34** 71
- Warnhinweis** **35** 1, 6, 8, 9, 12
- Warnpflicht** **35** 16, 23
- Warnung** **35** 25, 32
- Watch List** **51** 40
- Watergate-Skandal** **10** 8
- Weisungsfreiheit**
- des Vorstands **2** 254
- Weisungsrecht (Arbeitgeber)** **8** 7 ff.
- Weitergabeverbot** **7** 47
- Werbung**
- Lebensmittel **61** 62 ff.
- Online **57** 36
- Werkszeitschriften** **41** 5
- Werkvertrag** **31** 80 ff.
- Werpapierdienstleistungs-Richtlinie** **51** 14
- Wertekodex** **40** 15
- Wertpapier-Compliance** **51** 3, 11
- Wertpapiere** **38** 62
- Wertpapierhandelsverbote** **8** 32
- Wettbewerbsrecht** **41** 10, 12
- Wettbewerbsverbot** **4** 7 f.
- Wettbewerbswidrige Absprachen** **23** 24 ff.
- § 298 StGB **23** 24, 26
- Whistleblower** **13** 92, 94; **31** 16
- Whistleblowermeldung** **13** 92, 94
- Whistleblower-Software** **44** 69
- Whistleblowing**
- s. Hinweisgeber; **36** 396; **38** 304 ff.; **43** 6, 7, 8, 9, 10, 32, 38, 93, 141
- Anonymität bei **38** 316
- Spannungsverhältnis **36** 402 ff.
- Wirecard** **11** 14
- Wirksamkeit** **52** 87 f.
- CMS **13** 14
- Wirtschaftlich Berechtigter**
- Abklärung **38** 505 ff.
- Angaben zum **38** 560
- Erfassung von Angaben zum **38** 458
- Ermittlungen zur Feststellung **38** 782 ff.
- fiktiver **38** 529
- Gesellschaft Bürgerlichen Rechts **58** 72
- Identifizierung **58** 71 ff.
- Überprüfung der Angaben zum **38** 510 f.
- Verschweigen eines **38** 46
- Wirtschaftlichkeitsprüfung** **45** 39
- Wirtschaftsprüfer** **11** 44; **38** 62
- Wirtschaftsverbände** **50** 5, 108
- Wirtschaftskriminalität** **23** 1 ff.
- Wissensaufspaltung** **5** 2
- Wissenschaft und Technik** **34** 32
- Wissenstest** **40** 24
- Wissensverlust** **5** 2
- Wissensvermittlung** **40** 47
- Wissenszurechnung**
- Aufsichtsrat **5** 15 f., 68 f.
- EU-Rechtsakte **5** 76 ff.
- Geschäftsführung **5** 15
- Grenzen **5** 70 ff.
- KI **5** 27 ff., 47, 56 f., 66
- Konzern **5** 25 f., 38

- Mitarbeiter **5** 17 ff.
- Outsourcing **5** 39
- privat erlangtes Wissen **5** 41 ff., 63
- Vorstand **5** 15
- Wohnanschrift** **38** 471
- Work Plan** **48** 17, 27, 29 f.
- Workshops** **40** 86
- WpHG-Compliance** **51** 3, 11
- WpHG-Prüfung (§ 36 WpHG)** s. WpHG-Prüfung (§ 89 WpHG)
- WpHG-Prüfung (§ 89 WpHG)** **51** 69
- Wrap-Up Meeting** **45** 36; **48** 41
  
- Zahlungseinstellung** **39** 8
- Zahlungsinstitute** **38** 62
- Zahlungsunfähigkeit** **39** 7 ff., 46
  - drohende **39** 11 ff.
- Zahlungsverbot** **39** 41 ff.
- Zeichentrick** **40** 34
- Zentrale Kontaktstelle für Behörden**
  - DSA **57** 23
- Zentrale Stelle** **38** 326, 332, 354 ff.
- Zentralstelle für Finanztransaktionsuntersuchungen** s. FIU; **38** 375
- Zertifizierung** **34** 43, 65; **48** 36
  - bestätigt **36** 135
  - Lebensmittel **61** 105 ff.
  - Maßstäbe **36** 116, 120 f.
  - Verfahren **36** 35, 90
  - Verordnung **36** 115
  - Vertrauensdienstegesetz **36** 32
  - Zwang **36** 57
- Zeugnisverweigerungsrecht** **43** 73, 85, 86, 87, 88, 89
- Zielgruppe** **40** 14, 20
- Zivilrecht**
  - allgemeines **41** 10
- Zollfreigegebiete** **38** 62
- Zubehör** **35** 17
- Zugangsrecht** **38** 248
- Zugangsrechte**
  - uneingeschränkte **51** 79
- Zugriffskontrolle** **44** 89
- Zukunftsorientierung** **45** 38
- Zulassung** **54** 14 ff., 28, 35 ff.
  - Lebensmittel **61** 4, 34, 41
- Zulieferer** **11** 8 ff.; **34** 36, 37, 40, 41, 43, 44, 45, 47, 48, 50; **35** 37, 38
- Zulieferung** **34** 36, 42
- Zustimmungsvorbehalte**
  - auf Seiten des Käufers **21** 26
  - auf Seiten des Verkäufers **21** 10
- Zuverlässigkeit**
  - Mitarbeiter **38** 278 ff.
  - Zulieferers **34** 39
- Zuverlässigkeitsprüfung** **58** 41
- Zuwendungen** **50** 90, 113
  - an Amtsträger **50** 92 ff.
  - anlässlich der Verbandsarbeit **50** 90 ff.
  - sozialadäquate **50** 95
- Zwangsarbeit** **17** 22
- Zwangsverfahren** **2** 14
- Zweckmäßigkeitsprüfung** **45** 39
- Zwischenbilanz** **2** 48, 159 f.

eck-stände  
 DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG