

Corporate Compliance

Moosmayer / Lösler

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

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 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.

Baufrage 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 Device** **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** esignung, 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
- Drittvorrechte** **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**

Sachregister

- 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.
- GmbH 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
 - Gesamtvereinshaftung 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

Konfliktmineralien-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
– Hinweiserschutzesgesetz 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
Rechnungsprüfungsmäher 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.

Verbandsanktionengesetz 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 61d
- 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 Street 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
- Zweckmäßigkeitprüfung** **45** 39
- Zwischenbilanz** **2** 48, 159 f.

eck-stände
 DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG