



# Compliance... ... ein neuer Flohzirkus, oder was?

## **S&P Frühstücksseminar**

Dr. Klaus Leuthe, Sonntag & Partner

22. September 2010

# „Compliance“ im Laufe der Zeit – „a new science“?



## ○ Ursprüngliche Bedeutung von Compliance/compliant:

(Cassel's German & English Dictionary, 12th edition 1970, ebenso heute noch das Deutsch / Englische Wörterbuch [dict.leo.org](http://dict.leo.org))

- Unterwürfig
- Willfährig
- Fügsam
- Ihren Wünschen gemäß

## ○ Bedeutung heute im rechtssprachlichen Kontext

- Die Einhaltung von bestehenden (Rechts) Regeln
- Das Thema ist letztlich angesiedelt im Dreigestirn Corporate Governance (gute und verantwortungsvolle Unternehmensleitung), Risikomanagement und Sicherstellung der Übereinstimmung der Unternehmensführung mit allen relevanten (Rechts) Regeln (eben Compliance)

# „Compliance“ im Laufe der Zeit – „a new science“?



## 🕒 Zunehmende Bedeutung des Themas Compliance

- 1. Stufe (seit den 90er Jahren): Verhaltensregeln für Mitarbeiter „code of conduct“.
  - Maßgabe: Wertvorstellung des Unternehmens
  - Später: Zusammenfassung gesetzlicher Vorgaben in verständlicher Form als Handlungsmaxime
- 2. Stufe: Maßnahmen zur Kontrolle und Durchsetzung der Verhaltensregeln
  - Dadurch heute: Schutz der Gesellschaft, des Unternehmens als solches und Reduzierung von Haftungsrisiken

# „Compliance“ im Laufe der Zeit – „a new science“?



## 🕒 Modernes Compliance Verständnis:

- Vereinfacht: „Regelkonformität“: An Regeln muss man sich halten!
- Im Prinzip eine Selbstverständlichkeit!
- In der Praxis gar nicht (mehr) so einfach aufgrund zunehmender:
  - Reglungsdichte (Stichworte u.a.: Risikomanagementsysteme, Bilanzzeit)
  - Regelungskomplexität (Stichworte u.a.: Business Judgement Rule, Internationale Rechnungslegungsvorschriften (IFRS), BilMoG, Sarbanes-Oxley Act 2002)
  - Überwachungsmöglichkeiten
  - Sensibilität für Regelverstöße



## ○ Aktuelle Themen:

- „Spitzelaffären“ (Telekom; HSH-Nordbank; aktueller Gesetzesentwurf zur Regelung des Beschäftigtendatenschutzes)
- Korruptionsskandale (Siemens, Rheinmetall, MAN)
- Scheinselbständigkeit
- Haftung von Geschäftsleitung und Aufsichtsrat (BayernLB, HRE, IKB)
- Chief Compliance Officer (Garantenstellung?)



## ○ **Verschiedene Fach- und Unternehmensbereiche:**

- Querschnittaufgabe!
- Betroffene Bereiche (Aufzählung keineswegs abschließend)
  - Recht
  - Revision / Risk Management
  - Steuer
  - Personal / Sozialversicherung
  - Sicherheit
  - Technik / IT
  - Intellectual Property
  - Einkauf / Verkauf (Korruption, Bestechung, Bestechlichkeit)
  - Umwelt
  - Finance / Kapitalmarkt
  - Ombudsmann (Intern/Extern)

# Bandbreite von Compliance



## ○ **Verschiedene Auswirkungen fehlender Compliance:**

- Haftung des Managements
- Haftung des Unternehmens
- Haftung des Unternehmers
- Strafrechtliche Sanktionen für das Management
- Strafrechtliche Sanktionen für Mitarbeiter
- Strafrechtliche Sanktionen für den Unternehmer
- Image- und Reputationsschaden
- Ausschluss von öffentlichen Aufträgen
- Aufklärungsaufwand
- Freizeichnung von D&O Versicherern wegen Obliegenheitsverletzungen bei fehlenden Compliance Systemen

## ○ **Tendenz**

- Gesetzgeber wird Unternehmen immer stärker dazu zwingen bzw. unmittelbar oder mittelbar veranlassen Compliance Systeme einzuführen.
- Devise wird künftig lauten: Comply or die!



- Haftungsvermeidung im Unternehmen  
22. September 2010
- Zivilrechtliche Haftungsrisiken von Organen bei Compliance-Verstößen  
13. Oktober 2010
- Strafrechtliche Risiken von Compliance Verstößen  
28. Oktober 2010
- Methoden zur Aufdeckung von Compliance-Verstößen / Korruptionfällen  
und deren steuerliche Folgen  
24. November 2010



## Viel Spaß beim ersten Teil: Haftungsvermeidung im Unternehmen



### Dr. Klaus Leuthe

#### Tätigkeitsschwerpunkte:

- Kapital- und Personengesellschaftsrecht
- Handels- und Wirtschaftsrecht
- Umwandlungsrecht
- Erbrecht, insbesondere Unternehmensnachfolgekonzeptionen
- Vertragsgestaltungen
- M&A-Beratung

### Rechtsanwalt

#### Fachanwalt für Steuerrecht

Tel: 0821 57058 - 200

Fax: 0821 57058 - 211

E-Mail: [leuthe@sonntag-partner.de](mailto:leuthe@sonntag-partner.de)

Sonntag & Partner  
Schertlinstraße 23  
86159 Augsburg