

Richtiges Verhalten in der Compliance-Krise

Engelhoven

2023

ISBN 978-3-406-79457-5

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.

Sachverzeichnis

Die **fett gesetzten Zahlen** verweisen auf den jeweiligen Paragraphen des Werkes, die mageren auf die entsprechenden Randnummern.

- § 153 AO
 - Anzeige- und Berichtigungspflichten 2 4, 139 ff.; 6 2
 - Berichtigung 2 82; 6 26, 86
 - Berichtigungspflicht 1 134; 11 17, 75
- § 371 AO
 - Erfordernis einer steuerlichen Selbstanzeige 2 153 ff.
 - Kronzeugenregelung ? 2 82
 - Selbstanzeige 2 141
 - steuerliche Selbstanzeige 6 4 ff.
 - Straffreiheit 11 110
- § 398a AO/Absehen von der Strafverfolgung 6 31 ff.
 - besonders schwerer Fall 6 23
 - Strafzuschläge 11 209
- Abstellung** 1 258, 276, 308 f.; 2 60, 190; 4 14
- Abstellungsvereinbarung** 2 182, 190
- Abzugsverbot**
 - § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 11 131
 - gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung 6 40
 - Zuwendung von Vorteilen iSd § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 6 71 ff.
- ACCESS-Methode** 2 11
- Akteneinsicht** 2 183; 4 217; 10 376; 11 30 f.
 - Anhörung vor Gewährung an Dritte 11 114
 - in Aussage-gegen-Aussage-Konstellationen 11 114
 - Umgang mit Ermittlungsakte 11 140
 - Zweckbindung, Datenschutz 11 142 ff.
- allgemeines Persönlichkeitsrecht** 10 40 ff.
 - Selbstöffnung 10 52
 - Sphären 10 43 ff.
- Amnestie** 5 65, 72
- Amnestieprogramm** 5 7
- Amnestievereinbarung** 1 159, 246, 343; 2 72; 3 91 ff., 92 ff.; 4 142; 5 3, 12, 58, 62 ff., 72 ff.; 7 48; 11 17, 130, 156
- Anwendungserlass zu § 153 AO** 2 140
 - nachträgliches Erkennen 2 150
 - Unverzüglichkeit 2 158
- Anzeige- und Berichtigungspflichten gem. § 153 AO** 2 6, 31, 57, 138; 11 156
- Anzeigefrist**
 - § 153 AO 2 153
- Arbeitnehmer**
 - Strafverteidigungskosten – Ertragsteuer 6 65 ff.
- Arbeitslohn**
 - Strafverteidigungskosten 6 63 ff.
- Audit** 1 290 ff., 318 f., 323, 327 ff., 346 ff.; 2 86; 4 4, 7 f., 18 ff., 37, 52, 54 f., 143; 5 17; 11 110
- Auditierungsplan** 1 303 f., 307, 309, 331, 346 ff.
- Auffindevermutung** 1 7, 17 f., 116, 172, 203
- Aufklärungspflicht** 2 6
- Auskunfts- und Mitwirkungspflicht** 2 162
 - Jahresabschlussprüfung 3 68
- Auskunftsanspruch der Presse** 10 78 ff.
 - Auskunftsberechtigte 10 81 f.
 - Auskunftsverpflichtete 10 83 f.
 - gegenüber Privaten 10 91 f.
 - Recht auf Auskunftsverweigerung 10 85 ff.
 - spezialgesetzliche 10 89 f.
- Auslegung von Äußerungen** 10 121
- Aussageverweigerungsrecht** 1 215 f., 220 f., 227
- Äußerungen öffentlicher Stellen** 10 152 ff.
- Auswertung von beschlagnahmten Beweismitteln durch Privatunternehmen** 1 135 ff.
- Autocomplete**
 - Haftung für 10 198 ff.
- Beauftragungsschreiben** 1 301, 308, 346; 4 34
- bedingter Vorsatz**
 - Selbstanzeige 2 157; 6 5
- Befragung** 1 162, 207, 212 ff., 215 f., 217 f., 223, 227, 320, 325, 327, 343, 349; 2 100 f., 188; 3 66; 4 51, 142 ff., 145 ff., 149 ff., 152 ff., 161 ff., 215 ff.; 5 72 ff.; 10 126, 379; 14 425
- Begehungsgefahr** 10 220 ff.
- Behinderung (einer Durchsuchung)** 1 187 ff.
- Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung**
 - Sperrgründe für die Selbstanzeige 6 21
- Berichterstattung** 1 1
- Berichtigungsansprüche** 10 274 ff.
 - Anspruchsberechtigte 10 293
 - Anspruchsverpflichtete 10 294
 - Formen 10 295 ff.
 - Voraussetzungen 10 275 ff.
- berufliche Veranlassung**
 - Arbeitgeber übernimmt Verteidigungskosten 6 66
- Beschäftigtendatenschutz**
 - Beachtung von bei bei Datenanalyse 4 98 ff.
- Beschlagnahme** 1 10 ff., 20, 21, 33 ff., 39, 41 ff., 44 ff., 100, 121, 123, 126, 174, 195 ff., 205, 338; 4 35 ff., 163, 217; 11 11, 70
 - „Jones-Day-Entscheidung“ 1 42 ff.
 - Beschlagnahmeschutz bei Rechtsanwälten 1 41 ff.
 - Beschuldigtenrolle des Unternehmens 1 45
 - Ergebnisse einer Investigation 1 46
 - freiwillige Herausgabe von Beweismitteln 1 100

- Interviewprotokolle 1 43, 45
- Jones-Day-Entscheidung 11 118
- Kopien von Beweismitteln 1 101 ff.
- Nebenbeteiligung 1 45
- Rechtsbehelfe 1 139
- Schutzlücken 1 45
- Schuldiger** 1 92; 4 162, 422 f.; 6 54, 63;
9 60; 10 306, 416 ff.; 13 39 ff.; 14 409
- Schweigerecht 1 92
- besonders schwerer Fall**
- Absehen von der Strafverfolgung 6 32
- Selbstanzeige 6 6
- Sperrgründe für die Selbstanzeige 6 21
- Bestätigungsvermerk**
- Jahresabschlussprüfung 3 74 ff.
- Betretungsrecht** 1 186 ff.
- Betriebsausgabe**
- Schmiergeldzahlung 6 9
- § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 6 72
- Schmiergeld 2 31
- Steuerberatungskosten 6 36 ff.
- Verteidigerhonorare 6 62 ff.
- Betriebsprüfung** 2 32; 4 74; 11 71, 71, 76
- Betriebsrat** 1 323, 327 ff., 343 ff.; 2 42 f., 59;
4 67, 154 ff.; 5 5, 20, 23 ff., 39 ff., 46 f.;
13 45 ff., 68 ff.
- Betroffenheit** 10 214 ff.
- Beweismittel** 1 10, 15, 19, 27, 30 ff., 34 ff., 37,
39, 41 ff., 56, 73 f., 76, 80, 84 f., 89, 96, 97,
100 ff., 104 ff., 121, 134, 139, 144, 162, 168,
173, 196 ff., 214 ff., 219 ff., 233, 338, 342; 2 3,
11 ff., 17, 93 ff., 100 f., 103, 113 ff.; 4 203, 213;
5 24; 11 30 f., 82, 113 ff., 139, 226; 14 69 ff.
- data retention 2 19
- Datenschutzbeauftragter 2 22
- Investigation-Hold 2 18
- IT-Forensic 2 19
- live-response-Methode 2 20
- Mitbestimmungsrechte 2 21
- post-mortem-Methode 2 20
- Sicherung 2 17 ff.
- Beweistatsachen**
- Mindestbestand 10 169 ff.
- Beweisverwertungsverbot** 1 100
- Bonusantrag** s. *Kronzeugenantrag*
- Budget** 1 300, 308; 4 34 f.; 12 71 ff.; 13 29, 62 f.
- Bundeskartellamt** 1 3, 161, 163 f., 166 ff., 175,
177 f., 187 f., 194 f., 198 f., 202, 204 ff., 211 ff.,
218 ff., 223 ff., 226 ff., 232, 234 f., 236 ff., 240,
244, 247, 338 ff., 342; 2 88, 90 ff., 93 ff., 95 ff.,
100 ff., 105, 107 f., 110, 115, 117 ff., 183,
186 ff.; 7 10, 53 ff.; 10 19; 11 19; 13 49; 14 11,
15 f., 19, 22, 31 f., 39, 42, 48 ff., 54 ff., 64, 66,
69 ff.
- Buß- und Verwarngelder** 6 53
- Bußgeld- und Strafsachenstelle** 1 142
- Einleitung eines Strafverfahrens 6 86
- Selbstanzeige 6 20
- Bußgeldverfahren** 1 61, 169, 195, 212, 217,
223, 343; 2 106, 107, 120; 6 21; 10 79; 12 2
- Compliance** 1 68 ff., 343; 3 10; 4 120; 5 34 s.
Durchsuchung, 72 s. *Compliance-Officer*; 11 66,
82, 233; 12 6, 11 ff., 19, 51, 53; 13 61;
14 415 ff., 420 ff.
- Compliance-Audit** 1 3, 291 ff., 295 ff., 298,
300, 302 f., 320, 322 f., 327 ff., 346 ff., 350 ff.;
5 17
- Compliance-Krise** 1 1, 9, 45, 48, 334; 2 10,
138 ff., 175 ff.; 3 1, 65, 76, 89, 93, 109; 4 156;
5 3, 45; 6 4, 5, 45, 84, 90; 7 14; 8 1, 14, 18;
9 9; 11 1, 58, 60, 109
- Aufklärungspflichten 11 110
- Leitfäden 1 50, 66, 94
- Meldepflichten 11 156
- Präventivberatung 11 154 ff.
- Stopp von Anlasstaten 11 156
- unentdeckt 11 110 ff.
- Vorbereitung, Schulung, Training 1 48 ff.
- Compliance-Management-System** 3 78 ff.;
7 19; 12 3; 14 27 ff., 69
- Compliance-Officer** 1 1, 4 ff., 50, 52, 55;
2 41, 60; 3 10 ff.; 9 9; 12 18, 62 ff., 70 f.
- bestellter 2 20
- Compliance-Programm** 1 257, 290 ff., 322,
327, 346, 348 ff., 350; 2 88; 4 7, 16, 18 ff., 37,
54, 156 ff., 217 ff.; 5 14 ff., 21; 12 1, 4 ff., 5,
7 ff., 10 ff., 47 ff., 52, 57, 68, 70 ff.; 13 5 ff., 22,
33
- Compliance-Verstoß** 1 147, 249 f., 336, 344;
2 1, 83, 129, 133, 180, 182; 3 11, 20, 31, 43,
64, 67, 73
- D&O-Versicherung** 3 82, 84 ff., 88 f.; 5 57 ff.,
69; 7 18, 51; 12 63
- Datenanalyse** 1 84 ff.
- Auslandsbezug 1 135 ff.
- Einsatz von Software 1 69 ff.
- Datenschutz**
- Beachtung von bei bei Datenanalyse 4 98 ff.
- erforderliche Abwägung 4 116 ff.
- Distanzierung** 10 301 f.
- Durchschnittsleser, -rezipient** 10 121
- Durchsuchen**
- datenschutzrechtliche Aspekte 1 98 ff.
- E-Mail-Korrespondenz 1 68 ff.
- personenbezogene Daten 1 100 ff.
- Durchsuchung** 1 3 f., 5 ff., 5 ff., 14, 17 f., 20 ff.,
27 f., 31, 40 ff., 47 ff., 52 ff., 81, 83, 87, 89, 91,
94, 100, 106 ff., 116 f., 132 ff., 142, 158 f., 160,
161 ff., 174 f., 174, 177 ff., 182, 184 ff., 197,
199, 201 f., 204, 207 ff., 212, 218, 221, 223 ff.,
228, 231 f., 236 ff., 250, 281 ff., 338 ff., 340 ff.;
2 9 f., 26, 35, 37, 53, 62, 90, 113; 4 4, 6, 7, 31,
35 ff., 54, 91, 110, 117, 143, 217 f.; 6 89; 9 12;
11 8, 82, 84, 111 ff., 147, 153 f., 157
- Abschluss der Maßnahme 1 107

- Akteneinsicht, Beschwerde 11 113
- Anfangsverdacht 1 13
- anonyme Anzeigen 1 15
- Anordnungscompetenz 1 21
- Auffindevermutung 1 17
- bei Berufsheiministräger 1 20
- bei Dritten 1 18
- bei Presseorganen 1 21
- Checkliste 1 66, 94
- Debriefing 11 113
- der Rechts- und Compliance-Abteilung 1 76 ff.
- Durchsuchungsbeauftragter 1 52 f.
- Durchsuchungsbeschluss, Form 1 25 f.
- Empfang der Durchsuchungskräfte 1 65
- freiwillige Herausgabe von Beweismitteln 1 85
- Hausrecht 1 92 f.
- Herausgabe von Beweismitteln 11 113
- in Abwesenheit 1 63
- in Anwesenheit 1 64 ff.
- Information der Belegschaft 1 137 ff.
- informelle Gespräche und Zeugenvernehmungen 1 89
- IT-Durchsuchung
- keine Verhinderung 1 57 f.
- Kommunikation und Kooperation mit Ermittlungsbehörden 1 141 ff. s. *IT-Durchsuchung*
- Kooperation 1 21, 81 ff.; 11 113
- Leifäden 1 66
- Mitwirkungspflichten 1 59
- Mock-Dawn-Raids 1 53
- Protokoll 1 104; 11 113
- Protokollierung 1 104 f.
- räumliche Geltung des Durchsuchungsbeschlusses 1 27
- Rechte und Pflichten 1 47 ff.
- Rechtsbehelfe 1 139
- Sichtungsverfahren 1 31 ff., 107
- Störung 1 59
- Strafvereitelung 1 68
- Suche nach Zufallsfunden 1 16
- Unterstützung durch Strafrechtler 1 70 f.
- Verbot der unzulässigen Bloßstellung 1 61, 108; 11 113
- Verhalten bei Vorauskenntnis 1 54 ff.
- Verhältnismäßigkeit 1 20
- Verteidigungsunterlagen 11 111 ff.
- Voraussetzungen 1 7, 9
- vorherige Anhörung 1 22
- zeitgleiche Telekommunikationsüberwachung 1 68
- zeitliche Geltung des Durchsuchungsbeschlusses 1 28
- Zufallsfunde 1 79
- Durchsuchung durch die Steuerfahndung**
- Schulung 6 89
- Durchsuchungsbeschluss** 1 9 ff., 25 f., 36, 51, 59, 65 ff., 72, 77, 92, 116, 134, 138, 165 ff., 175 ff., 188, 203 ff., 213, 218, 234, 241 ff., 338, 341 ff.; 2 9, 11, 93 ff.; 4 217; 11 113 f.; 14 68
- Prüfung 1 72 ff.; 11 113 ff.
- Einziehung**
- Abschen von der Einziehung 11 66
- Abwendung mittels Sicherheit 11 197
- Abzugspositionen 11 172 ff.
- Akteneinsicht 11 197
- ausländische Einziehungsentscheidungen 11 191
- Ausschluss der Einziehung 11 66, 180 ff.
- Bereicherungszusammenhang 11 179
- Doppelbelastung 11 191
- Dritteinziehung 11 176 ff.
- Entreichung 11 183 ff.
- Erlangtes 11 169 ff.
- mittels Strafbefehl 11 66, 193
- Sicherungsbedürfnis 11 195
- Sperre der Einziehung 11 66
- steuerliche Relevanz 11 66
- Straftaten gegen die Allgemeinheit 11 182
- Tilgungsbestimmung 11 182
- Verschiebungsfall 11 176
- Verständigung, Deal 11 185 ff.
- Vertreterfall 11 176
- Vollstreckungsschutz 11 187 ff.
- vorläufige Sicherung, Verteidigung 11 168 ff.
- Wissenszurechnung, Bösgläubigkeit 11 179
- ergänzende Berichterstattung**
- Anspruch auf 10 305 ff.;
- Erkennbarkeit** 10 214 ff.
- Erklärung**
- steuerrelevant 2 84
- weite Auslegung 2 144 ff.
- Ermessen** 1 220, 223 f., 225, 279, 295, 336, 344; 2 88; 3 6; 4 4, 24; 5 7, 8, 24, 43; 7 221; 11 235; 12 12, 72; 13 23, 34, 61; 14 2
- Erscheinen eines Amtsträgers**
- Sperrgründe 6 21
- Erstbegehungsgefahr** 10 221
- Ertragsteuerliche Behandlung von Verteidigerhonoraren** 6 61
- ESG** 5 2
- EU-Kommission** 1 3, 161, 166, 179 ff., 199 ff., 206 ff., 210, 228, 229, 234 ff., 237, 240, 243, 339; 2 101 ff., 109, 110 ff.; 6 118; 7 10
- Europäische Ermittlungsanordnung** 11 226
- Europäische Staatsanwaltschaft** 11 227
- Europäischer Haftbefehl** 11 224
- Festsetzungsfrist** 2 142 ff.
- Berichtigung von Steuern 6 2
- Filmaufnahmen**
- heimliche 10 112
- Form der Selbstanzeige** 6 18 ff.
- Formalbeleidigung** 10 132
- Fragen** 10 142 ff.
- echte 10 143

- rhetorische 10 145
- Freihaltungsvereinbarung** 14 25, 31 f.
- Freiheitsstrafe** 6 6
- Gegendarstellungsanspruch** 10 233 ff.
 - Anspruchsberechtigte 10 235 ff.
 - Anspruchsverpflichtete 10 239 ff.
 - Erfüllung 10 261 ff.
 - Voraussetzungen 10 241 ff.
- Geheimhaltung** 1 280 f., 331; 2 100, 175 f., 178, 190 f.; 4 44, 55, 151 f., 167 f.; 5 58, 64, 67; 10 79, 85, 88; 13 62
- Geldauflagen gem. § 153a StPO**
 - steuerliche Implikationen 6 51 ff.
- Geldbußen** 2 128
 - Lohnsteuerpflicht 6 69
 - Rückstellungen 6 118
 - steuerliche Abzugsfähigkeit 6 79 ff.
- Geldstrafe** 6 6; 7 49
 - Kooperations- und Freistellungsvereinbarung 7 54 ff.
 - Lohnsteuerpflicht 6 69
 - Lösungsverfahren 14 45
 - steuerliche Abzugsfähigkeit 6 74 ff.
- Gesamtrechtsnachfolger**
 - Berichtigungspflicht 2 142 ff.
- Geschäftsführer**
 - Berichtigungspflicht 2 142
 - umfasster Personenkreis 6 12
- gesetzlicher Vertreter** 2 150
- gesonderte und einheitliche Feststellung**
 - Abzugsverbot 6 40
- Gewerbezentralregister** 11 19, 66, 201
- Gremien** 3 1
- Haftung der Medien** 10 118 ff.
- Hausrecht** 10 113
- Herausgabeverlangen** 1 21
- Hinterziehungszinsen nach § 235 AO** 6 32
- Hinweisgeber** 1 250 ff., 259 f., 263 ff., 284 ff., 343 ff.; 4 7, 143; 10 382, 392; 13 7 f., 8, 16 f., 21 f., 24 ff., 30 ff., 36 ff., 48, 51 ff., 65 ff.
- Hinweisgebersystem** 1 3, 248 ff., 277 ff., 287, 289 ff., 343 ff.; 2 9; 4 4, 6, 52; 5 17; 9 3, 13; 13 1 ff., 16 ff., 22 ff., 25, 28, 30, 35, 37 ff., 44 f., 47, 60 ff., 65 ff., 68; 14 32, 70 ff.
- Hoheitsträger**
 - Maßnahmen gegen Auskünfte u. rechtswidrige Mitteilungen 10 412 ff.
 - Maßnahmen gegen namentliche Nennung 10 416 ff.
- Hyperlink**
 - Haftung beim Setzen von 10 194
- Identifizierende Berichterstattung** 10 185 ff.
- IFRS (International Financial Reporting Standards)**
 - Jahresabschluss 3 77
 - Rückstellungen 6 106 ff.
- Individualverteidiger** 1 159; 2 50; 9 24; 11 4, 78, 82 f., 87, 126, 129 f., 218
- Informationsschreiben**
 - presserechtliche 10 109
- Inhalt der Selbstanzeige** 6 15
- Insolvenzantragspflicht** 2 6, 6; 8 5, 7 ff.
- Insolvenzreife** 8 8 ff., 14 ff., 29, 31, 37; 11 110, 190
- Insolvenzverfahren** 7 52; 8 42, 44 ff., 51; 11 182; 14 7
- Interessenabwägung** 10 156 ff.
- Interessenskonflikt** 2 39; 4 35, 43 ff.; 5 11; 11 70; 14 7, 25 f., 411
- Intermediäre**
 - Haftung von 10 195 f.
- Interne Ermittlung** 9 28; 11 96; 13 32 f., 388
- interne Kommunikation**
 - Bedeutung 10 363 ff.
- Interviewprotokolle**
 - Beschlagnahmeschutz 4 206
- Investigation**
 - Aufgabentrennung 4 202
 - Beauftragung durch Aufsichtsrat 11 70
 - Beauftragung durch Konzernmutter 1 44
 - Strafvereitelung 4 203
 - Unabhängigkeit und Integrität 11 83
- IT-Durchsuchung** 1 109 ff., 192, 203; 11 113
 - „kleine Online-Durchsuchung“ gem. § 110 Abs. 3 StPO 1 111, 120 ff.
 - Besonderheiten beim Sichtsungsverfahren 1 115 ff.
 - Datenlieferungsvereinbarungen mit Behörden 1 123 ff.
 - Herausgabeverlangen bei Diensteanbietern 1 128
 - Online-Durchsuchung gem. § 110b StPO 1 111
 - Quellen-TKÜ 1 113
 - Rechtsgrundlagen 1 111 ff.
 - Rückgabe von Speichermedien 1 124
 - Sicherstellung und Beschlagnahme von Daten 1 123 ff.
 - Sicherstellung von E-Mail-Postfächern bei Provider 1 123 ff.
 - Strafvereitelung 1 134
 - Vorsorgemaßnahmen 1 110
 - Zufallsfunde 1 134
- IT-Forensikdienstleister** 2 44
- Jahresabschluss** 3 34 ff., 66 ff.
 - Rückstellungen 6 91 ff.
- Jahresabschlussprüfung** 3 65 ff.
- Juristen und Kommunikation** 10 392 ff.
- juristische Kommunikationskonzepte** 10 394
 - Hamburger Schule 10 395 ff.
 - Kölner Schule 10 399 f.
 - kooperatives Konzept 10 401 ff.

- Kartellrechtsverstoß** 1 181, 343
Kartellverfahren
– Marker 1 86
Kommunikation und Kooperation mit Ermittlungsbehörden 1 141 ff.
Kommunikationsplan 10 362
kommunikative Maßnahmen 10 368 ff.
Kooperation 1 81 ff.
Kooperation mit Ermittlungsbehörden 2 24 ff.
Kopien (im Rahmen einer Durchsuchung) 1 101 ff., 192 ff.; 11 113
Kosten der Strafverteidigung
– Selbstanzeige 6 48
– Vorsteuerabzug 6 57
Kreditgefährdung 10 30 ff.
– Tatbestandsvoraussetzungen 10 32 ff.
Krisenkommunikation
– allgemeine Ziele und Strategien 10 367
– defensiv 10 374
– offensiv 10 375
Krisenmanagement 10 361 ff.
Krisenstab 2 3
– Auftraggeber 2 37 ff.
– Bildung 2 33
– externe Mitglieder 2 44
– Interessenkonflikt des Rechtsanwalts 2 39
– interne Mitglieder 2 40
– Untersuchungs- und Handlungsauftrag 2 3, 59
Kronzeugenantrag 1 171, 181, 247, 343 ff.; 2 86 ff., 100 ff., 106, 108 ff., 109 ff., 115 ff., 183 ff.; 4 11, 54; 7 11 ff., 48; 10 376 ff.; 14 22
Kurzantrag 2 101 ff., 117 ff.
Laienprivileg 10 100
Legal Privilege 1 76, 196, 200 ff.; 2 46, 50; 4 35; 11 120
Legalzession 7 37, 41
Leistungsempfänger
– Vorsteuerabzug 6 56 ff.
Liquidationsgeschwindigkeit 8 16 ff.
Litigation-PR
– Abgrenzung zur Krisen-PR 10 383
– Arten 10 384
– Aufgaben und Ausgestaltung 10 387 ff.
– Begriff 10 377 ff.
Lohnsteueranmeldung
– Teilselbstanzeige 6 25 ff.
Lohnsteueranrufungsauskunft
– Verteidigungskosten *s. Durchsuchung*
lohnsteuerliche und sozialversicherungsrechtl. Aspekte
– Steuerberatungskosten 6 44
Lohnsteuer-Nachschau
– Sperrgründe 6 21
Lohnsteuerpflicht
– Übernahme von Sanktionen durch Arbeitgeber 6 66 ff.
- Marker** 1 86, 235 f.; 2 89, 98, 99 ff., 115 ff., 187 ff.
mehrdeutige Äußerungen 10 228 ff.
Mehrfachkorrekturen
– Umsatzsteuervoranmeldung und Lohnsteueranmeldung 6 27
Mehrfachverteidigung 1 245, 247
Meinungsäußerung
– Definition 10 130 f.
– Mischformen 10 138 ff.
– Schutz von 10 132 ff.
Mischformen von Äußerungen 10 138 ff.
Mitarbeiterbefragung 1 327, 331, 349; 4 150, 157, 159, 162 ff.; 5 72
Mitbestimmung 1 97, 327
Mithören von Gesprächen 10 110 f.
Mitschneiden von Gesprächen 10 110 f.
Mitteilungspflichten des Finanzamtes 1 134; 2 31
Mitwirkung im Besteuerungsverfahren 2 139, 145
– Außenprüfung 2 162

nachträgliches Erkennen 2 150 ff.; 6 2
Netzwerkdurchsetzungsgesetz 10 211
Nichtaufrechterhaltung 10 303 f.;
Nichtverfolgungszusage 1 220, 222 ff., 226 f.
- Ordnungsgelder**
– steuerliche Abzugsfähigkeit 6 79 ff.
Ordnungsverhalten 1 327 ff.; 4 156; 13 46
Organhaftungsanspruch 7 15
Passivierungswahlrecht 8 17
Patronatsvereinbarung 8 50
Personengesellschaft
– Betriebsausgaben 6 62
– Einziehung und Unternehmensgeldbuße 11 41
– Gesetzesreform 3 44 ff.
– Information der Gesellschafterversammlung 3 36
– Schadensersatzanspruch 10 310
– Steuerberatungskosten 6 40 ff.
persönlicher Strafaufhebungsgrund
– § 398a AO 6 35
– Selbstanzeige 6 10
Pflichten der Medien 10 93 ff.
Plattformen
– Haftung von 10 195 ff.
Plauderton 1 89, 232
PR-Berater 2 44
Pressearbeit 11 152
– während der Hauptverhandlung 11 152
– Zwischenverfahren 11 153
Pressemitteilungen der Staatsanwaltschaft 10 422 ff.
– Ansprüche des Betroffenen und Rechtsweg 10 425 f.

- privilegierte Quelle** 10 105 ff.
Prognosen 10 147
publizistische Sorgfalt 10 93 ff.
– Grundsätze der Recherche 10 101 ff.
– Printmedien 10 94 f.
– Privatpersonen, Blogger 10 98 ff.
– Rundfunk und Telemedienanbieter 10 97
- Recherche, Grenzen der** 10 108 ff.
– rechtswidrig beschaffte Informationen 10 114 ff.
- Recht am eigenen Bild** 10 61 ff.
– Einwilligung 10 65
– Zeitgeschichte, Zeitgeschehen 10 68 ff.
- Recht am Unternehmen**
– Betriebsbezogenheit des Eingriffs 10 17
– Güter- und Interessenabwägung 10 20 ff.
– Schutzgut 10 15 ff.
– Subsidiarität 10 29
- Rechte der Medien** 10 74 ff.
rechtliche Einschätzungen 10 148 ff.
Rechtsbehelfe bei Durchsichtung und Beschlagnahme 1 139 ff.
- Rechtsdurchsetzung**
– Berichtigung 10 357 ff.
– Gegendarstellung 10 353 ff.
– Unterlassung 10 344 ff.
- Rechtsverfolgungskosten** 5 51; 7 20 f., 30; 9 245; 10 317 f.; 11 182
- Rechtsverstoß** 1 181, 257, 283 f., 290 f., 308, 319, 323 f., 332, 334, 343 ff., 346; 2 137; 4 18 f., 23 f., 150; 5 8, 13; 7 22; 10 203, 427; 11 66, 147; 12 1 f., 11 ff., 15, 22, 24, 47, 57, 64; 13 61 ff., 62 ff.; 14 10 ff., 18 ff.
- Rechtsverteidigungskosten** 5 51; 7 20, 26
rechtswidrig beschaffte Information 10 114 ff.
- Richtigstellung** 10 299 f.
Risikoanalyse 12 25 ff., 39, 50; 14 69, 70 ff.
Rückstellungen 6 90 ff.
– Steuerrückstellungen 6 108
- Sachverständigengutachten** 11 149 ff.
Sanktionen (im Rahmen der Selbstreinigung) 5 12; 7 48; 14 25, 26 ff.
- Sanktionscharakter**
– Erfüllung von Auflagen oder Weisungen 6 76 ff.
– Strafzuschlag nach § 398a Abs. 1 Nr. 2 AO 6 82
- Schadensausgleich** 5 52 ff.; 7 7 ff., 13; 9 19; 14 14 ff., 70 ff.
- Schadensersatz** 1 343 ff., 344 ff.; 2 76, 82, 84 f., 141, 152 ff., 157 ff., 167; 4 143; 5 42, 58, 64, 66 f.; 6 7 ff., 46 ff., 50, 73 ff., 86 ff.; 11 110 ff., 148, 209 ff., 233 f.; 13 44
- Schadensersatzanspruch**
– äußerungsrechtlicher 10 309 ff.
– äußerungsrechtlicher, Anspruchsberechtigte bei materiellen Schäden 10 310
– äußerungsrechtlicher, Anspruchsberechtigte bei immateriellen Schäden 10 327 ff.
– äußerungsrechtlicher, Anspruchsverpflichtete bei immateriellen Schäden 10 311 ff.
– äußerungsrechtlicher, immaterieller 10 327 ff.
– äußerungsrechtlicher, materieller 10 310 ff.
– äußerungsrechtlicher, Voraussetzungen 10 314 ff.
- Schadenswiedergutmachung**
– Ausschluss der Einziehung 9 18, 30 ff.
– Auswirkungen auf Unternehmensgeldbuße 9 18, 27 ff.
– Strafzumessung 9 18
– Täter-Opfer-Ausgleich 9 20 ff.
– Verfahrensgestaltung 9 17 ff.
- Schätzung**
– Selbstanzeige 6 17
- Schlussfolgerungen** 10 146
Schmähkritik 10 133 ff.
Schuldanerkenntnis 7 52 ff., 55 ff., 69, 70
Schutzschirmverfahren 8 42, 44 ff., 46 ff.
Schwarzgeldbekämpfungsgesetz
– § 398a AO 6 31
- Selbstanzeige** 1 343 ff.; 2 76, 82, 84 f., 141, 152 ff., 157 ff., 167; 4 143; 5 42, 58, 64, 66 f.; 6 7 ff., 46 ff., 50, 73 ff., 86 ff.; 11 110 ff., 147, 209 ff., 233 f.; 13 44, 61; 14 23
- Selbstreinigung** 2 6, 72; 4 1 f., 11, 164 ff.; 5 3 ff., 7 ff., 12 ff., 43, 56, 58, 64 ff., 67, 71 ff.; 7 4 ff., 13 ff., 48 ff.; 9 19; 11 19, 68, 205, 215; 13 6, 22; 14 1, 3 ff., 10 ff., 23, 25 ff., 30 ff., 35 ff., 49 ff., 55, 58, 66, 68 ff.
- Server** 1 110, 117, 121 ff., 204 ff.; 2 19; 4 104, 204
- Settlement** 2 86, 106 ff., 120 ff., 189 ff.; 14 69
- Sicherheitszuschlag**
– Selbstanzeige 6 17
- Sicherstellung von E-Mail-Postfächern**
Sockelverteidigung 11 126 ff.
– Aufkündigung 11 129
– Bestimmung Interessenlage 11 129
– Mandanteninteresse 11 129
– Strafvereitelung 11 129
– Unternehmensstellungnahme 11 129
- Sofortmaßnahmen** 2 1
– Abschirmung der Untersuchung 2 4
– ad-hoc-Pflichten 2 4
– Anzeige- und Berichtigungspflichten gem. § 153 AO 2 4
– Bewertung und Dokumentation des Verdachts 2 3, 5 ff., 8 ff.
– Datenschutzmaßnahmen 2 4
– Dokumentation des Verdachts 2 13 ff.
– Freistellung verdächtiger Mitarbeiter 2 4, 71 ff.
– interne und externe Kommunikation 2 4
– Kronzeugenantrag 2 4
– Kronzeugenantrag im Strafrecht 2 74 ff.

- Offenlegung von Verstößen gegenüber Vertragspartnern 2 6
- Regressansprüche 2 6
- zivilrechtliche Maßnahmen 2 4
- Sozialversicherungspflicht**
- Übernahme von Verteidigerhonoraren durch Arbeitgeber 6 63 ff.
- Übernahme von Verteidigerhonoraren und Geldauflagen durch Arbeitgeber 6 51
- Sperrgründe iSd § 371 Abs. 2 AO**
- Absehen von der Strafverfolgung 6 32
- Selbstanzeige 6 21
- Staatsanwaltschaft** 1 5, 23 ff., 26, 37, 44, 91, 135, 139 ff., 142, 144, 163, 177; 2 29, 31, 52; 3 7; 4 188 ff., 193, 204 ff., 213, 215 ff.; 5 63; 6 54, 74, 222; 9 12, 21 f., 39 f.; 10 60, 105, 298, 300, 411, 416 ff., 420 ff., 421, 429 ff.; 11 28 ff., 32, 35, 46, 48, 66, 68, 77, 82, 89, 114, 129 ff., 147 ff., 150, 153 ff., 182, 212 ff., 219, 227 ff., 248 ff.; 14 19, 68, 410 ff.
- Steuerberatungskosten** 6 36 ff.
- Steuererhebliche Tatsachen**
- unrichtige oder unvollständige Erklärung 2 147
- Steuererklärung** 2 141
- Abzugverbot gem. § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 6 73
- Form der Selbstanzeige 6 19
- Inhalt der Selbstanzeige 6 15
- unrichtige oder unvollständige Erklärung 2 144 ff.
- Steuerfahndung**
- Durchsuchung 1 40; 6 89
- Kommunikation und Kooperation mit den Ermittlungsbehörden 1 142
- Steuergeheimnis**
- Durchbrechung 2 32
- Steuerhinterziehung** 6 4 ff.
- Abgabe einer Erklärung 2 151 ff.
- Absehen von der Strafverfolgung 6 32 ff.
- durch Unterlassen von Anzeige und Berichterung 2 163 ff.
- Einleitung eines Steuerstrafverfahrens 6 20
- in die Selbstanzeige einzubeziehende Personen 11 209
- Korruptionsdelikte 6 71 ff.
- Offenlegung der Handhabung des Sachverhalts 6 67
- Steuerrückstellung 6 111
- steuerliche Korrekturpflichten** 1 134
- Steuerordnungswidrigkeit** 2 152
- Sperrgründe 6 21
- Steuerstrafsachen**
- Berichtigungserklärungen 11 209
- Entdeckung durch ausländischen Staat 11 244
- koordinierte Verteidigung 11 208 ff.
- Selbstanzeige 11 209
- Strafzuschläge 11 209
- Stolpe-Rechtsprechung** 10 228 ff.
- Störerhaftung**
- Schadensersatz, äußerungsrechtlicher 10 312
- Strafanzeige**
- keine Pflicht zur Erstattung 2 25
- zwecks Erlangung von Akteneinsicht 2 28
- zwecks Initiierung von Vermögensabschöpfung 2 28
- Strafbefreiung/Straffreiheit**
- Selbstanzeige 6 10
- Sperrgründe bei Selbstanzeige 6 21 ff.
- Vollständigkeit der Selbstanzeige 2 157
- Strafvereitelung** 1 50, 68; 4 203
- §§ 30, 130 OWiG 4 196
- Daten auf Auslandsserver 4 204
- Einziehung 4 196
- Privilegierung für Strafverteidiger 4 200
- Strafzuschläge**
- § 398a AO 6 31, 82
- Suchmaschinen**
- Verbreiterhaftung 10 197 ff.
- Täter-Opfer-Ausgleich**
- Tatsachen**
- innere 10 126
- Tatsachenbehauptung**
- Abgrenzungstechniken 10 123 ff.
- Definition 10 122
- Mischformen 10 138 ff.
- nicht erweislich wahre 10 128
- Schutz von 10 127 ff.
- Unterscheidung 10 121
- unwahre 10 127
- Tax-CMS** 6 84
- Teilselbstanzeigen**
- Umsatzsteuer und Lohnsteuer 6 25
- Telekommunikationsüberwachung** 1 67; 11 226
- Umsatzsteuerjahreserklärungen** 6 29
- Umsatzsteuer-Nachscha**
- Sperrgründe 6 21
- Umsatzsteuervoranmeldung**
- Sonderfall der Selbstanzeige 6 25 ff.
- Unrichtigkeit der steuerrelevanten Erklärung**
- § 153 AO Anzeige- und Berichtigungspflicht 2 147 ff.
- Unterlassungsanspruch** 10 212 ff.
- Anspruchsberechtigte 10 214 ff.
- Anspruchsverpflichtete 10 218
- Beweislast 10 232
- Voraussetzungen 10 220 ff.
- Unternehmen**
- Akteneinsichtsrecht s. *Durchsuchung*
- Einziehungsaddressat 11 39
- Erscheinen in Hauptverhandlung 11 57
- förmliche Verfahrensbeteiligung 11 37
- opening statement 11 57
- Pflichtverteidiger 11 57
- Recht am 10 15

- Recht des Unternehmens auf Repräsentation/
Akteneinsicht 11 53 ff.
- Schweigerecht 11 47, 57
- strafprozessuale Rechte 11 36 ff.
- Unternehmensanwalt** 1 97
- BRAK-Thesen 4 178
- informelle Gespräche und Zeugenvernehmungen 1 97 ff.
- Mandatsbeziehungen im Konzern 2 46 ff.
- widerstreitende Interessen 2 48
- Unternehmensgeldbuße** 11 65 ff.
- Ahndungs- und Sanktionsteil 11 66
- Anknüpfungstat 11 66 ff.
- Eintragung im Gewerbezentralregister 11 66, 201
- mittels Strafbefehl 11 66
- ne bis in idem 11 77, 249 ff.
- Netto- versus Bruttoprinzip 11 66
- Opportunität 11 66
- Selbstreinigung 11 205
- Sperre der Einziehung 11 66
- steuerliche Relevanz 11 66
- Verteidigung 11 200 ff.
- Wegfall des Vorteils 11 206
- Unternehmensstrafrecht** 1 46
- Unternehmensverteidiger** 2 44; 11 96, 153, 155
- Koordinierungsfunktion 11 2
- Querschnittsaufgabe 11 3
- strafprozessuale Rechte 11 36 ff.
- Unternehmensverteidigung** 11 1 ff.
- Abmilderung von Rechtsfolgen/Publizität 11 64 ff.
- Abstellung von Rechtsverstößen 11 110
- Abwehr von Nebenfolgen bzgl. der Leitungspersonen 11 20 ff.
- Abwehr von Nebenfolgen bzgl. des Unternehmens 11 18 f.
- ad-hoc-Pflichten 11 17
- administrative 11 93
- Akteneinsicht 11 89
- aktive 11 79 ff.
- Amnestievereinbarungen 11 156
- Anhörungsrecht des Unternehmens 11 43 ff.
- Anordnung der Einziehungs- und Verfahrens-beteiligung 11 50 ff.
- Ansprechpartner 11 121 ff.
- Anzeige- und Meldepflichten 11 110
- arrondierende Verfahren 11 71 ff.
- Aufgaben 11 7 ff.
- Befangenheitsantrag 11 57
- Befugnisse im Hauptverfahren 11 56 ff.
- bei Durchsuchungen 11 111 ff.
- Berichtigung gem. § 153 AO 11 17
- Beschlagnahme 11 11
- Betrug zum Nachteil von Geschäftspartnern 11 17
- blocking statues 11 242
- Bußgeldrahmen 11 14
- Deeskalation 11 161 ff.
- Dilemmata 11 124
- dingliche Arreste 11 11
- Durchsuchung 11 8
- Einziehung 11 87
- Elemente 11 214
- Europäischer Haftbefehl 11 224
- Fachbehörden 11 76 ff.
- falsche Verdächtigung 11 17
- Fragerecht 11 57
- Gewerbezentralregister 11 19
- grenzüberschreitende Ermittlungen 11 29
- grenzüberschreitende Strafverfahren 11 220 ff.
- Gutachten 11 149 ff.
- im Ermittlungsverfahren 11 211 ff.
- im Hauptverfahren 11 218 ff.
- im Zwischenverfahren 11 216 ff.
- Informationsbeschaffung 11 30
- inhaftierte Mitarbeiter 11 22, 157 ff.
- Insolvenzrisiken 11 17
- Insolvenzverschleppung 11 156
- Interessenkonflikte zwischen Organen/Instanzen 11 70
- Interviews mit Führungskräften 11 153
- Klärung der Mandatsbeziehung/legal privilege 11 116 ff.
- Kooperation 11 35, 82
- Kooperation mit Ermittlungsteam 11 146 f.
- Koordination mehrerer Ermittlungsbehörden 11 27, 215
- Koordination mit Individualverteidigern/Zeu-genbeiständen 11 78
- Lizenzen von Leitungspersonen 11 19
- Meldepflichten 11 156
- „Monaco-Memorandum (Remarks on Criminal Enforcement)“ 11 228 ff.
- Nachtatverhalten 11 110
- Offenlegung gegenüber Vertragspartnern 11 110
- opening statement 11 57, 219
- passive 11 86
- Pflichtverteidiger 11 57
- positives Nachtatverhalten 11 164 ff.
- PR- und Reputationsrisiken 11 9
- Pressarbeit 11 152 ff.
- Prozessbetrug 11 17
- Recht des Unternehmens auf Repräsentation/
Akteneinsicht 11 53 ff.
- Rechtsgespräch 11 215
- Rechtsgespräche 11 30
- Rechtsmittel 11 57
- Reputationsrisiken 11 90
- Sachverhaltsermittlung 11 83
- Sachverhaltsermittlung/Mandatsvereinbarung 11 119
- Schutz von Geschäftsgeheimnissen 11 31 ff., 215
- Schweigerecht 11 47
- Selbstreinigung 11 19, 68, 215

- Sockelverteidigung 11 83, 126 ff., 215
- Steuerhinterziehung, gemeinsame Selbstanzeige mit Tätern 11 110
- Steuerstrafsachen 11 208
- Strafanzeigen 11 34
- Strafbefehl 11 57
- strafrechtliche Beratung des Untersuchungs-teams 11 24 ff.
- Strafreitelung 11 156
- Strategie 11 62, 105
- Übernahme der Individualverteidigerkosten 11 130 ff.
- UK Bribery Act 2010 11 222
- Umsetzung 11 109
- unrichtige Darstellung 11 17, 156
- Unternehmensgeldbußen 11 12 f.
- Unternehmensinteresse 11 63 ff.
- Unternehmensstellungnahme 11 82, 215
- Untreue 11 17
- Verbandsgeldbußen 11 87
- Verbandssanktionengesetz 11 15
- Vergabesperren 11 18
- Vermeidung von Betrug 11 156
- Vermeidung weiterer Strafbarkeit 11 16
- Vermögensabschöpfungsmaßnahmen 11 10
- Verzicht auf Einwendungen 11 47 ff.
- vorbefasste Führungskräfte und Berater 11 122 ff.
- vorläufige Einziehungsmaßnahmen 11 167 ff.
- Zeugenbeistände 11 132 ff.
- Zusicherung von Kooperation 11 153
- Unterrichtungspflichten zwischen Gerichten und Behörden**
- § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 6 74
- Untersuchungsbericht 4 176 ff.**
- Beschlagnahmeschutz 4 206 ff.
- Dilemmata 4 189
- Jones-Day-Entscheidung 4 206
- Lügeverbot gem. § 43a BRAO 4 191 ff.
- mündliche Berichterstattung 4 180
- Obliegenheit 4 183
- Pflicht zur Erstellung 4 177 ff.
- rechtlicher Rahmen 4 190 ff.
- Rechtspflicht zur Vollständigkeit und Objektivität 4 185 ff.
- selektive Übergabe an Behörden 11 247 ff.
- Strafreitelung 4 189, 194 ff.
- Übergabe an Ermittlungsbehörden 4 208 f.; 11 164
- Untreue durch Anspruchsverzicht 11 156**
- Unverzüglichkeit der Anzeige**
- § 153 AO 2 153
- Unvollständigkeit**
- § 153 AO Anzeige- und Berichtigungspflicht 2 147
- nachträgliches Erkennen 2 151 ff.
- Unwirksamkeit der Selbstanzeige**
- keine strafbefreiende Wirkung 6 15
- Verbandssanktionengesetz 4 202, 210 f.**
- Verbreiterhaftung 10 190 ff.**
- Intermediäre (Plattformen) 10 195 ff.
- klassische Medien 10 190 ff.
- Verdacht 1 3, 13 ff., 113, 258, 290 ff., 302, 322, 334 f., 338 ff., 342 ff., 346; 2 3, 6, 7, 13, 15 f., 35, 37, 133, 136, 175; 4 18 ff., 23 f., 52, 116, 118, 122, 127 f., 212 ff.; 5 35 ff., 45, 60; 6 20, 74; 7 54; 10 103, 163 ff., 182 ff., 186 f., 303 f., 308, 326 f., 409 f., 417, 431 f.; 11 77 ff., 124; 12 26, 45, 47, 57, 72; 13 30, 32, 61 ff., 65; 14 21**
- Verdachtsberichterstattung 10 163 ff.**
- berechtigtes öffentliches Interesse 10 165 ff.
- identifizierende Berichterstattung 10 184 ff.
- Voraussetzungen 10 164
- verdeckte Gewinnausschüttung**
- Verteidigungs- und Beratungskosten 6 51, 68
- verdeckte Stellvertretung 6 14, 87**
- Vergabesperre 2 6; 4 1; 11 18 f., 68, 156; 14 2 f., 9 ff., 30**
- Vernehmung 1 21, 92, 96 ff.; 2 103; 11 47 ff., 134, 136 ff., 139 ff., 214 ff., 245; 14 70**
- unter Umgehung der Rechtshilfe 11 245
- Versicherung 3 82, 84 ff., 91 ff.; 4 215; 7 218, 222 ff.; 10 103, 371**
- Versiegelung 1 80, 100, 206**
- Verteidigungskosten**
- steuerliche Aspekte 11 131
- Übernahme der Individualverteidigerkosten 11 130 ff.
- Abzugsverbot gemäß § 4 Abs. 5 Nr. 10 EStG 6 73
- Amnestievereinbarungen 3 92
- Verteidigungsunterlagen**
- Beschlagnahmeschutz 4 206
- Vertrauensschadenversicherung 3 82**
- Verwargelder 6 53**
- Abzugsfähigkeit 6 80 ff.
- Verwertungsverbot 1 139; 10 114 ff.**
- Vollständigkeitsgebot**
- Teilselbstanzeigen bei Umsatzsteuer und Lohnsteuer 6 27 ff.
- Vorsteuerabzug 6 55**
- Vorverurteilung 10 182 ff.**
- Wahrnehmung berechtigter Interessen 10 156 ff.**
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme**
- Rückstellungen 6 102 ff.
- Werturteil**
- Definition 10 130 f.
- Schmähkritik 10 133
- Schutz von 10 132 ff.
- Wettbewerbsregister 4 1, 164; 11 19, 205; 14 11, 22 ff., 39 f., 40 ff., 47, 52 f., 59 ff., 64 ff., 69 ff.**
- Widerruf 10 296 ff.**

Wiedergutmachungscharakter

- Abzugsverbot 6 76

Wiedergutmachungsvereinbarung 7 52, 55**Wiederholungsgefahr** 10 221**Wirtschaftsprüfer** 2 7

- Information 3 66 ff.

Zahlungseinstellung 8 27 ff.**Zeugen** 1 91**Zeugenbeistand** 1 92; 11 132 ff.

- Ausschluss 11 136
- Auskunftsverweigerungsrecht 11 135
- Beiordnung 11 136
- Fürsorgepflicht 11 136
- Interessenkollision 11 138
- mehrere Zeugen 11 136

- Vergütung durch Unternehmen 11 136

Zeugenvernehmungen 1 89 ff.**Zeugenvorladung** 1 91**Zivilrechtliche Pflichten**

- Bezüge zum Strafrecht 9 1 ff.
- Garantienpflicht zur Aufklärung des Vertragspartners 9 6
- „Garantenpflichten bei kick-backs“ 9 6
- proaktive Aufklärung des Vertragspartners 9 13
- Risiken für Geschäftsbeziehung 9 10 ff.
- Strafbarkeitsrisiken 9 2 ff.
- Vergleich 9 15

Zwangsprostitution 14 4**zwingende Ausschlussgründe (Vergabeverfahren)** 14 4 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG