

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG

# **Korruptionsprävention im Auslandsvertrieb**

**Praxisratgeber für Risikobewertung,  
Geschäftspartnerprüfung und Präven-  
tionsmaßnahmen**

Von

**Dr. Lutz Nepomuck**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-24054-8>

**Zitiervorschlag:**

Nepomuck, Korruptionsprävention im Auslandsvertrieb

ISBN 978-3-503-24054-8 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-24055-5 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-24055-5>

Alle Rechte vorbehalten.

© 2025 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

[info@ESVmedien.de](mailto:info@ESVmedien.de), [www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Einleitung</b> .....  | 11 |
| <b>1. Kapitel: Arten vertriebsunterstützender Drittparteien</b> .....    | 17 |
| 1. Begriff des Intermediärs .....  | 17 |
| 2. Arten von Vertriebsmittlern .....                                     | 18 |
| 3. Risikorelevanz .....  | 20 |
| 3.1 Handelsvertreter versus Händler .....                                | 21 |
| 3.2 Erfolgsabhängige versus erfolgsunabhängige<br>Vergütungen .....      | 22 |
| 3.3 Fazit .....  | 23 |
| <b>2. Kapitel: Überblick zu praxisrelevanten Straftatbeständen</b> ..... | 25 |
| 1. Bestechung im geschäftlichen Verkehr, § 299 Abs. 2<br>StGB .....      | 25 |
| 1.1 § 299 Abs. 2 StGB alte Fassung .....                                 | 25 |
| 1.2 § 299 Abs. 2 StGB neue Fassung .....                                 | 26 |
| 1.3 Praxisrelevante Fälle und Rechtsfragen .....                         | 27 |
| 2. Bestechung ausländischer Amtsträger .....                             | 36 |
| 2.1 Rechtslage bis 25. 11. 2015 .....                                    | 36 |
| 2.2 Rechtslage ab 26. 11. 2015 .....                                     | 38 |
| 2.3 Praxisrelevante Fälle und Rechtsfragen .....                         | 40 |
| 3. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....                                   | 46 |
| 4. Untreue, § 266 StGB .....   | 47 |
| 4.1 Korruptiv erlangte Aufträge .....                                    | 48 |
| 4.2 Schwarze Kassen .....  | 49 |
| 4.3 Fehlende Leistungen .....  | 49 |
| 4.4 Beihilfe zur Untreue zum Nachteil des Kunden .....                   | 50 |
| 5. Vertikale Kartellabsprachen .....                                     | 50 |
| 6. Verrat von Geschäfts- und Betriebsgeheimnissen .....                  | 52 |
| 7. Geldwäsche (§ 261 StGB) .....   | 55 |
| 8. Strafanwendungsrecht .....  | 57 |
| 9. Strafverfolgungsverjährung .....                                      | 59 |
| 9.1 Korruptionsdelikte .....   | 59 |
| 9.2 Steuerhinterziehung .....  | 60 |
| <b>3. Kapitel: Überblick zu Sanktions- und Haftungsrisiken</b> .....     | 61 |
| 1. Risiken für Unternehmen .....   | 61 |
| 2. Risiken für die Geschäftsleitung .....                                | 64 |
| 2.1 Straf- und bußgeldrechtliche Risiken .....                           | 64 |
| 2.2 Zivilrechtliche Haftung .....  | 65 |

|                    |  |     |
|--------------------|--|-----|
| 3.                 | Risiken für Compliance-Verantwortliche .....                     | 66  |
| 3.1                | Strafrechtliche Risiken .....                                    | 66  |
| 3.2                | Bußgeldrechtliche Risiken .....                                  | 69  |
| 3.3                | Zivilrechtliche Haftung .....                                    | 70  |
| <b>4. Kapitel:</b> | <b>Commitment und Risikoanalyse</b> .....                        | 71  |
| 1.                 | Commitment (Mission Statement) .....                             | 71  |
| 2.                 | Risikoanalyse .....  | 71  |
| 2.1                | Risikotreiber .....  | 72  |
| 2.2                | Typische Korruptionsindizien und<br>Entdeckungsrisiken .....     | 73  |
| 2.3                | Informationsquellen .....  | 74  |
| <b>5. Kapitel:</b> | <b>Zuständigkeiten und Prozesse</b> .....                        | 77  |
| <b>6. Kapitel:</b> | <b>Geschäftspartnerprüfung</b> .....                             | 79  |
| 1.                 | Einführung .....   | 79  |
| 2.                 | Persönlicher Prüfungsscope .....                                 | 82  |
| 3.                 | Risikoklassifizierung .....                                      | 84  |
| 4.                 | Sachlicher Prüfungsscope .....                                   | 85  |
| 4.1                | Basisdaten des Vertriebsmittlers .....                           | 86  |
| 4.2                | Fachliche Qualifikation und Bedarf .....                         | 88  |
| 4.3                | Bankverbindung .....   | 90  |
| 4.4                | Nähe zur Kundensphäre .....                                      | 90  |
| 4.5                | Domizilgesellschaften .....                                      | 92  |
| 4.6                | Intransparente Firmenkonstrukte .....                            | 94  |
| 4.7                | Frühere Verurteilungen und Strafverfahren .....                  | 96  |
| 4.8                | Amtsträger und PEP .....   | 97  |
| 4.9                | Weitere Red Flags .....  | 98  |
| 5.                 | Informationsquellen .....  | 100 |
| 6.                 | Zeitpunkt der Geschäftspartnerprüfung .....                      | 101 |
| 7.                 | Informationsauswertung .....                                     | 102 |
| 7.1                | Verifizierung der Informationen .....                            | 102 |
| 7.2                | Schematische vs. individuelle Betrachtung .....                  | 102 |
| 7.3                | Umgang mit zwischenzeitlich beseitigten<br>Auffälligkeiten ..... | 103 |
| 8.                 | Genehmigungsentscheidung .....                                   | 104 |
| 9.                 | Einsatz von IT-Tools .....                                       | 105 |
| 10.                | Zuständigkeiten .....  | 107 |
| 11.                | Dokumentation .....  | 109 |
| <b>7. Kapitel:</b> | <b>Verträge mit Vertriebsmittlern</b> .....                      | 111 |
| 1.                 | Einleitung .....   | 111 |
| 2.                 | Zuständigkeiten und Prozesse .....                               | 111 |
| 3.                 | Leistungspflichten des Vertriebsmittlers .....                   | 112 |
| 3.1                | Vertragliche Leistungsbeschreibung .....                         | 113 |
| 3.2                | Leistungsdokumentation .....                                     | 115 |

|   |            |
|---|------------|
| 4. Vergütung des Vertriebsmittlers .....                      | 116        |
| 4.1 Angemessenheit der Vergütung .....                        | 117        |
| 4.2 Zusatzvergütungen .....                                   | 120        |
| 5. Zahlungsbedingungen und -abwicklung .....                  | 121        |
| 5.1 Bar- und Scheckzahlungen .....                            | 122        |
| 5.2 Zahlung pro rata .....                                    | 122        |
| 5.3 Überweisung auf Konto im Sitzland .....                   | 123        |
| 6. Vertragslaufzeit und Kündigungsrechte .....                | 123        |
| 7. Antikorruptions-Klausel .....                              | 124        |
| 8. Abtretungs- und Unterbeauftragungsverbot .....             | 126        |
| 9. Audit-Klausel .....  | 126        |
| 10. Steuer-Klausel .....                                      | 128        |
| 11. Schiedsgerichts-Klausel .....                             | 129        |
| <b>8. Kapitel: Vertragsdurchführung .....</b>                 | <b>131</b> |
| 1. Effektive Leistungskontrolle .....                         | 131        |
| 2. Zahlungsabwicklung .....                                   | 133        |
| <b>9. Kapitel: Verhaltensrichtlinien .....</b>                | <b>135</b> |
| 1. Richtlinie zum Umgang mit Vertriebsmittlern .....          | 135        |
| 1.1 Bedeutung .....   | 135        |
| 1.2 Inhaltliche Gestaltung .....                              | 136        |
| 2. Richtlinie zum Umgang mit Delegationsreisen .....          | 137        |
| <b>10. Kapitel: Schulungsmaßnahmen .....</b>                  | <b>141</b> |
| <b>11. Kapitel: Compliance Helpdesk und Meldesystem .....</b> | <b>145</b> |
| 1. Einleitung .....   | 145        |
| 2. Compliance Helpdesk .....                                  | 145        |
| 3. Meldesystem .....  | 146        |
| <b>12. Kapitel: Zentrales VertriebsmitTLerregister .....</b>  | <b>149</b> |
| <b>13. Kapitel: Effektivitätskontrolle .....</b>              | <b>153</b> |
| 1. Einleitung .....   | 153        |
| 2. Verdachtsunabhängige Audits .....                          | 156        |
| 2.1 Einleitung .....  | 156        |
| 2.2 Auditplan .....   | 157        |
| 2.3 Sachlicher Prüfungsscope .....                            | 157        |
| 2.4 Zeitlicher Prüfungsscope .....                            | 158        |
| 2.5 Personelle Zuständigkeit .....                            | 160        |
| 2.6 Prüfungskriterien .....                                   | 161        |
| 2.7 Prüfungsschritte .....                                    | 162        |
| 3. Prüfungstiefe .....  | 167        |
| 4. Ermittlungsbefugnisse und Datenschutzrecht .....           | 170        |
| 4.1 Arbeitsrecht .....  | 171        |
| 4.2 Datenschutzrecht .....                                    | 172        |

|                     |  |            |
|---------------------|--|------------|
| 5.                  | Mitarbeiterinterviews .....  | 175        |
| 5.1                 | Auskunftspflicht .....   | 177        |
| 5.2                 | Auskunftsverweigerungsrecht .....  | 177        |
| 5.3                 | Belehrungs- und Informationspflichten .....  | 181        |
| 5.4                 | Beistand durch Rechtsanwalt .....  | 183        |
| 5.5                 | Beistand durch Betriebsratsmitglied .....  | 185        |
| 5.6                 | Beteiligung des Betriebsrats .....   | 185        |
| 5.7                 | Vorbereitung von Interviews .....  | 187        |
| 5.8                 | Einleitung des Interviews .....  | 189        |
| 5.9                 | Gesprächsführung .....   | 191        |
| 5.10                | Befragungsthemen .....   | 192        |
| 5.11                | Protokollierung .....  | 193        |
| 5.12                | Gesprächsabschluss .....   | 196        |
| 6.                  | E-Search .....   | 196        |
| 6.1                 | Einleitung .....   | 196        |
| 6.2                 | Rechtsrisiken für Ermittler .....  | 198        |
| 6.3                 | Praktische Durchführung .....  | 202        |
| 6.4                 | Kostenrisiko .....   | 204        |
| 6.5                 | Risiko Zufallsfunde .....  | 205        |
| 7.                  | Ermittlungen im Ausland .....  | 206        |
| 8.                  | Zahlungsstopps .....   | 207        |
| 9.                  | Amnestieregelungen .....   | 210        |
| 10.                 | Anlassbezogene Internal Investigations .....   | 213        |
| 10.1                | Meldungen von Hinweisgebern .....  | 213        |
| 10.2                | Internal Investigations anlässlich eines<br>Strafverfahrens oder einer Betriebsprüfung ..... | 219        |
| 11.                 | Beschlagnahmerisiko .....  | 223        |
| 11.1                | Beschlagnahme im Unternehmen .....   | 224        |
| 11.2                | Beschlagnahmeschutz in Rechtsanwaltskanzlei .....  | 227        |
| 12.                 | Personelle Eignung .....   | 229        |
| <b>14. Kapitel:</b> | <b>Umgang mit Findings</b> .....   | <b>233</b> |
| 1.                  | Abschlussbericht .....   | 233        |
| 2.                  | Steuerrechtliche Maßnahmen .....   | 236        |
| 2.1                 | Steuerliche Berichtigung, § 153 AO .....   | 236        |
| 2.2                 | Steuerstrafrechtliche Selbstanzeige .....  | 247        |
| 2.3                 | Sonderfälle .....  | 250        |
| 3.                  | Strafrechtliche Maßnahmen .....  | 254        |
| 3.1                 | Keine Rechtspflicht zur Strafanzeige .....   | 254        |
| 3.2                 | Proaktive Strafanzeige parallel zu steuerlicher<br>Berichtigung .....                        | 254        |
| 3.3                 | Folgen einer Strafanzeige .....  | 257        |
| 4.                  | Arbeitsrechtliche Sanktionen .....   | 266        |
| 4.1                 | Pflicht zur arbeitsrechtlichen Sanktionierung und<br>Zero Tolerance .....                    | 266        |
| 4.2                 | Außerordentliche Kündigung .....   | 267        |

|                                   |   |     |
|-----------------------------------|---|-----|
| 4.3                               | Weitere arbeitsrechtliche Sanktionen .....                  | 277 |
| 4.4                               | Aufhebungsvereinbarung .....                                | 278 |
| 4.5                               | Maßnahmen zur einheitlichen Handhabung im Unternehmen ..... | 279 |
| 5.                                | Schadensersatzansprüche .....                               | 280 |
| 5.1                               | Pflicht zur Verfolgung von Schadensersatzansprüchen .....   | 283 |
| 5.2                               | Anspruchsgrundlagen .....                                   | 285 |
| 5.3                               | Anspruch aus § 43 Abs. 2 GmbHG .....                        | 289 |
| 5.4                               | Anspruch aus § 280 Abs. 1 BGB .....                         | 291 |
| 5.5                               | Anspruch aus § 823 Abs. 2 BGB .....                         | 293 |
| 5.6                               | Anspruch aus § 826 BGB .....                                | 294 |
| 5.7                               | Ersatzfähige Schäden .....                                  | 295 |
| 6.                                | Optimierung des Compliance-Systems .....                    | 298 |
| <b>Anhang</b>                     | .....   | 301 |
|                                   | Red Flags der Auslandskorruption .....                      | 301 |
| <b>Literaturverzeichnis</b>       | .....   | 309 |
| <b>Rechtsprechungsverzeichnis</b> | .....   | 325 |
| <b>Quellenverzeichnis</b>         | .....   | 331 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>       | .....   | 335 |