

# Compliance Internal Investigations



## Compliance im Unternehmen

Als multidisziplinäre Sozietät von Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern unterstützt Esche Schümann Commichau Mandanten dabei, dass es nicht zu Rechtsverstößen im Unternehmen kommt. Wir bieten für unsere Mandanten maßgeschneiderte Lösungen für Compliance-Programme an, die sowohl in kleinen als auch großen Unternehmen praktisch und unbürokratisch umsetzbar sind.

Bei der Gestaltung der Compliance-Programme übernehmen wir auf Wunsch die Ermittlung der jeweiligen Risikoklasse des Unternehmens und die Prüfung der bestehenden Strukturen. Darauf aufbauend erstellen wir die notwendigen Dokumente (z. B. Code of Conduct und Richtlinien für Mitarbeiter) und übernehmen die Einbindung des Betriebsrats, die Schulung der Mitarbeiter sowie die laufende Betreuung des Compliance-Programms (z. B. als Ombudsmann oder Anbieter eines Whistleblower-Meldesystems). Auf Wunsch (z. B. bei Vorliegen eines Anfangsverdachts) bieten wir unseren Mandanten auch die gezielte Suche nach Rechtsverstößen an (sog. Internal Investigations).

### Ansprechpartner

**Dr. Andreas von Criegern**  
Rechtsanwalt

**Michael Kapitza**  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

**Johan Sieveking**  
Steuerberater

**Hanna Wiedenhaus**  
Rechtsanwältin

**Jan Christian Eggers, LL.M.**  
Rechtsanwalt

**Jürgen E. Milatz**  
Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht

**Stefan Gatz**  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Arbeitsrecht

**Dr. Philipp Engelhoven**  
Rechtsanwalt

**Dr. Erwin Salamon**  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Arbeitsrecht

**Thomas Schäffer**  
Rechtsanwalt, Steuerberater

## Legalitätspflichten in Unternehmen

Ein Unternehmen ist dazu verpflichtet, sich so zu organisieren, dass es jederzeit und überall allen rechtlichen Verpflichtungen nachkommt, um Rechtsverstößen vorzubeugen. In der GmbH trifft diese Legalitätspflicht die Geschäftsführung, in der Aktiengesellschaft den Vorstand.

Um dieser Aufgabe nachzukommen, errichten Unternehmen Compliance-Programme, mit denen sie interne Prozesse und Verfahren aufstellen, um wesentliche rechtliche Risiken zu identifizieren, Rechtsverstößen präventiv zu begegnen, Verdachtsfällen nachzugehen und auf erkannte Verstöße angemessen zu reagieren.

## Internal Investigation im Krisenfall

Wenn es im Unternehmen (trotz des Vorliegens eines Compliance-Programms) zu einer Rechtsverletzung oder einem entsprechenden Verdacht gekommen ist, sind der Vorstand und die Geschäftsführung aufgrund ihrer Organisationsverpflichtung dazu verpflichtet, den Verdacht oder die Tat vollständig aufzuklären. Insbesondere muss in solchen Fällen überprüft werden, ob vollständige Informationen vorliegen und ob nicht noch weitere Taten begangen wurden.

Durch die gezielte Suche nach Rechtsverstößen ist es einem betroffenen Unternehmen möglich, Abstellmaßnahmen zu ergreifen und ggf. vorteilhafte Kooperationen mit Behörden oder dritten Unternehmen einzugehen (z. B. Kronzeugenanträge und Selbstanzeigen).

Esche Schumann Commichau leistet diese investigative Sachverhaltsaufklärung mit einem integrierten und eingespielten Team von Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern.

Compliance  
Internal Investigations

## Anlass für Internal Investigations

Im Fall von behördlichen Ermittlungen sollte das Unternehmen die damit im Zusammenhang stehenden Sachverhalte umfassend aufklären. In diesen Fällen muss schnell reagiert werden, damit für das Unternehmen günstige Maßnahmen (wie z. B. ein Kronzeugenantrag oder eine steuerliche Selbstanzeige) rechtzeitig erfolgen können.

Hinweise auf Rechtsverstöße kommen häufig auch aus dem Unternehmen selbst. Oftmals nutzen Mitarbeiter die vorhandenen Meldesysteme (z. B. Compliance-Hotline, Web-Portal, Ombudsleute). Auch dann muss schnell reagiert werden, damit es nicht zur Vernichtung von Beweismaterial oder anderen Nachteilen kommt.

Zudem werden auch bei Abschluss- oder Betriebsprüfungen (Finanzamt, Krankenkasse, Zoll) bestimmte Themen standardmäßig geprüft, die Rechtsverstöße aufdecken können.

### Hinweisgeber (Whistleblower)

z. B. internes Hinweisersystem, Schreiben (ehemaliger) Manager / Mitarbeiter / (Ex-)Lebenspartner

### Buch- bzw. Betriebsprüfung

z. B. Zahlungen an Geschäftspartner im Ausland (Bestechung?), Werkverträge (Scheinselbstständigkeit?), IKS-Defizite

### Behördliche Ermittlungen

Ermittlungen der Staatsanwaltschaften, Kartellbehörden, Polizei, Zollbehörden, Sozialversicherungsträger, Umweltbehörden etc.

### Externe Quellen

Ermittlungen, Pressemeldung über Rechtsverstoß durch Geschäftspartner / Kunde / Wettbewerber

## Pflicht zu internen Ermittlungen

Nach dem Legalitätsprinzip und den Sorgfaltspflichten eines ordentlichen und gewissenhaften Geschäftsleiters sind der Vorstand und die Geschäftsführung verpflichtet, konkrete Verdachtsfälle oder sonstige Hinweise auf gravierende Rechtsverstöße sofort umfassend aufzuklären. Ein Ermessen besteht insoweit nicht.

Soweit der Vorstand einer AG bzw. der Geschäftsführer einer GmbH seiner Aufklärungspflicht nicht nachkommt, wird schädliches Fehlverhalten mangels Entdeckung bzw. Sanktionierung möglicherweise fortgesetzt oder wiederholt. Das kann zu erheblichen Rechts- und Reputationsrisiken für das Unternehmen führen. Zudem wird die Möglichkeit verspielt, die Folgen eines Rechtsverstößes durch geeignete Maßnahmen abzumildern. Wenn die Möglichkeit bestanden hätte, Schaden vom Unternehmen abzuwenden, können Vorstände und Geschäftsführer, wenn sie untätig geblieben sind, dem Unternehmen auf Schadensersatz haften.

## Plausibilität des Verdachts

Die Durchführung einer Internal Investigation ist ein Eingriff in die normalen Abläufe des Unternehmens und führt oft insbesondere bei den Mitarbeitern zu Unruhe. Bevor eine interne Ermittlung angestoßen wird, sollte deshalb jeder relevante Verdacht zunächst auf seine sachliche und rechtliche Plausibilität geprüft werden.

Die Plausibilitätsprüfung sollte rasch und geräuschlos im Hintergrund ablaufen und durch jemanden vorgenommen werden, der kein unmittelbares eigenes Interesse an dem zu untersuchenden Sachverhalt hat. Informationen zum Hinweisgeber, zum (angeblichen) Sachverhalt und zum Vorwurf sind dabei streng vertraulich zu behandeln, um die mögliche spätere Untersuchung nicht zu gefährden (Gefahr der Vernichtung von Beweismitteln).

## Strukturierung der Internal Investigation

Esche Schümann Commichau hat besondere Erfahrung in der Strukturierung und Durchführung von Internal Investigations. Wir können unseren Mandanten in solchen Projekten aufgrund unserer multidisziplinären Aufstellung einheitlich aus einer Hand mit einem eingespielten Team beraten. In den meisten Fällen setzt sich eine Internal Investigation aus verschiedenen Bausteinen zusammen.

### Typische Bausteine interner Ermittlungen

**Interviews mit Mitarbeitern**

**Datensichtung / E-Mail Review**

**Sicherung von Beweismitteln**

**Forensische Untersuchungen**

#### Sicherung von Beweismitteln

Zu Beginn der Untersuchung ist durch die Unternehmensleitung sicherzustellen, dass möglicherweise relevante Beweismittel nicht vernichtet werden. Dies betrifft insbesondere Geschäftsunterlagen einschließlich E-Mails, die durch Datenspiegelung gesichert werden sollten.

#### E-Mail Review / Forensische Untersuchungen

Die gesicherten Daten (Papierakten, Server, mobile Geräte, Chat-Protokolle etc.) sollten durch geeignete Verfahren effizient ausgewertet werden (E-Discovery, elektronische Auswertung der Buchhaltung, E-Mail Review, IDEA-Software usw.). Esche Schümann Commichau kann dies durch ein eingespieltes Team von Wirtschaftsprüfern und Forensikern schnell und sicher leisten.

#### Interviews

Die effektivste Möglichkeit, die für den Compliance-Fall relevanten Informationen zu erlangen, sind Interviews mit Mitarbeitern. Esche Schümann Commichau hat große Erfahrung mit solchen Mitarbeitergesprächen. Grundsätzlich besteht für die Mitarbeiter gegenüber dem Arbeitgeber eine umfassende Auskunftspflicht. Dies gilt auch dann, wenn der Arbeitnehmer sich durch eine wahrheitsgemäße Auskunft selbst belasten würde. Es kann empfehlenswert sein, mit den relevanten Mitarbeitern sog. Amnestie-Vereinbarungen abzuschließen, damit die betroffenen Mitarbeiter gleichwohl bei der Aufklärung des Sachverhalts helfen.

## Ganzheitliche Beratung aus einer Hand

Zusätzlich können wir unsere Mandanten auch bei häufig auftretenden Folgefragen aus anderen Rechtsbereichen vollumfänglich unterstützen. Dazu binden wir die Expertise aus vielen Bereichen unserer Sozietät ein:

- **Gesellschaftsrecht** – z. B. für die Prüfung und Durchsetzung von Schadensersatzansprüchen gegen Organe der Gesellschaft nach einem Kartellverstoß, Umstrukturierungen nach einem Verstoß oder für Binnenregelungen innerhalb der Gesellschaft (Überarbeitung Geschäftsordnungen etc.)
- **Arbeitsrecht** – zur Durchsetzung notwendiger disziplinarischer Maßnahmen nach einem Verstoß oder beim Abschluss von sog. Amnestievereinbarungen mit Vorständen, Geschäftsführern und Arbeitnehmern sowie zur ggf. notwendigen Einbindung des Betriebsrats
- **Steuerrecht** – beispielsweise für den optimierten steuerlichen Umgang mit Unternehmensgeldbußen oder für die lohnsteuerliche Behandlung der Übernahme von Bußen für Arbeitnehmer durch den Arbeitgeber sowie für Steuerberichtigungen und steuerliche Selbstanzeigen
- **Vergaberecht** – Durchführung einer vergaberechtlichen Selbstreinigung nach aufgedeckten Verstößen, damit Kunden der öffentlichen Hand auch zukünftig beliefert werden können
- **Presserecht** – Kommunikation in Krisenzeiten und Umgang mit Berichterstattung durch die Medien („Hamburger“- oder „Kölner“-Schule) sowie die Erarbeitung rechtlicher Strategien für den Umgang mit Kritik und „Shitstorms“
- **Datenschutzrecht** – wir prüfen die Datenschutzvorschriften (z. B. für die elektronische Auswertung von E-Mails)

## Nachfolgende Maßnahmen

Die Ergebnisse der Ermittlung sind gegenüber dem Vorstand und der Geschäftsführung zu berichten. Erkenntnisse zu Rechtsverstößen durch Vorstandsmitglieder sind dem Aufsichtsrat (Prüfungsausschuss oder Aufsichtsratsvorsitzender) mitzuteilen.

Wir unterstützen bei Verstößen mit Steuerrelevanz, bei der Kommunikation mit Finanzämtern und bereiten die dem Finanzamt zu übermittelnden Daten auf. Wir begleiten die Unternehmen während des gesamten Prozesses. Bei börsennotierten Unternehmen prüfen wir fortlaufend, ob die Ursachen, die Durchführung bzw. die Ergebnisse interner Ermittlungen zu einer Ad-hoc-Mitteilung verpflichten.

Compliance  
Internal Investigations

## Unternehmensverteidigung bei staatlichen Ermittlungen

Werden Rechtsverstöße den Behörden bekannt, kann dies zu staatlichen Ermittlungen und Zwangsmaßnahmen gegen das Unternehmen und beteiligte Mitarbeiter führen. Wir unterstützen Mandanten auch in diesem Krisenfall.

Im Falle von staatlichen Ermittlungen drohen dem Unternehmen und seinen Mitarbeitern regelmäßig besonders gravierende und einschneidende staatliche Maßnahmen.

### Durchsuchungen / Beschlagnahmen

Durchsuchungen führen häufig zu Medienberichten und Reputationsschäden

### Strafbarkeitsrisiken

Bestimmte Rechtsverletzungen verwirklichen Straftatbestände, die besonders scharf sanktioniert werden

### Kooperation mit Behörden

Vor- und Nachteile einer Kooperation sind sorgfältig abzuwägen

### Untersuchungshaft

Wir beraten, um eine mögliche Untersuchungshaft zu vermeiden

Grundsätzlich ist das Unternehmen nicht verpflichtet, Kenntnisse über Straftaten an die Behörden zu melden. Ausnahmen gibt es z. B. in den Bereichen Geldwäsche und Steuern (Berichtigungspflicht). Es ist aber zu prüfen, ob das Unternehmen freiwillig mit den Behörden kooperieren sollte, etwa um Zwangsmaßnahmen wie Durchsuchungen zu vermeiden oder Milderungen bei Unternehmensgeldbußen zu erreichen.

Im Einzelfall kann auch eine Strafanzeige durch das Unternehmen selbst durchaus sinnvoll sein. Auch kann das Unternehmen der Belegschaft so signalisieren, dass Fehlverhalten nicht geduldet wird. Hierbei muss allerdings die Gefahr von negativen Medienberichten und Reputationsschäden abgewogen werden.

## Esche Schümann Commichau

Wir bieten umfassende Beratung in allen wichtigen Compliance-Fragen, einschließlich Compliance-Programme, Internal Investigations und dem Wirtschaftsstrafrecht. Unser Team unterstützt Unternehmen sowohl bei der Einführung, Überprüfung und Umsetzung von Compliance-Strukturen als auch bei der umfassenden internen und externen Aufarbeitung von Compliance-Verstößen.

Ziel unserer Compliance-Beratung ist es, gravierenden Haftungs- und Reputationsrisiken durch Präventionsmaßnahmen bereits im Vorfeld zu vermeiden. Unsere Experten haben hierbei langjährige Erfahrung.

Im Krisenfall umfasst unsere Beratungspraxis die Planung und Durchführung interner Ermittlungen, die Begleitung von Durchsuchungen sowie die umfassende (auch strafrechtliche) Vertretung gegenüber Ermittlungsbehörden im In- und Ausland.

Die WirtschaftsWoche zählt uns in der Kategorie Compliance zu den „Top Kanzleien“ 2019 in Deutschland. Als „Top Anwalt – Compliance“ wird Dr. Philipp Engelhoven genannt.

Zur Erstellung dieses Rankings fragte das Handelsblatt Research Institute (HRI) mehr als 775 Wirtschaftsstrafrechtler und Compliance-Anwälte in 118 Kanzleien nach renommierten Kollegen. Das Ranking wurde nach anschließender Bewertung einer Expertenjury erstellt. Das komplette Ranking finden Sie in der WirtschaftsWoche-Ausgabe Nr. 15/2019.

„Best Lawyers“ listet Jan Christian Eggers, LL.M., für Competition/Antitrust Law, Public Law, Regulatory Practice.

## Das Team .....

### Rechtsberatung

#### Dr. Andreas von Criegern

Rechtsanwalt, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-118  
andreas.criegern@esche.de

#### Dr. Erwin Salamon

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Arbeitsrecht, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-360  
erwin.salamon@esche.de

#### Maren Stradner

Rechtsanwältin  
Tel +49 (0)40 36805-231  
maren.stradner@esche.de

#### Jan Christian Eggers, LL.M.

Rechtsanwalt, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-530  
jan.eggers@esche.de

#### Stefan Gatz

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Arbeitsrecht,  
Associated Partner  
Tel +49 (0)40 36805-136  
stefan.gatz@esche.de

#### Hanna Wiedenhaus

Rechtsanwältin  
Tel +49 (0)40 36805-369  
hanna.wiedenhaus@esche.de

#### Dr. Philipp Engelhoven

Rechtsanwalt, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-119  
philipp.engelhoven@esche.de

#### Dr. Jörg Danger

Rechtsanwalt  
Tel +49 (0)40 36805-231  
joerg.danger@esche.de

### Steuerberatung

#### Jürgen E. Milatz

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-332  
juergen.milatz@esche.de

#### Thomas Schäffer

Rechtsanwalt, Steuerberater, Associated Partner  
Tel +49 (0)40 36805-358  
thomas.schaeffer@esche.de

### Wirtschaftsprüfung

#### Michael Kapitza

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-211  
michael.kapitza@esche.de

#### Johan Sieveking

Steuerberater, Partner  
Tel +49 (0)40 36805-205  
johan.sieveking@esche.de

ESCHE SCHÜMANN COMMICHAU

Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater  
Partnerschaftsgesellschaft mbB

Am Sandtorkai 44 | 20457 Hamburg

Tel +49 (0)40 36805-0

Fax +49 (0)40 36805-333

esche@esche.de | www.esche.de