

# / Noerr Compliance Health Checks

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

# / Inhalt

1

To Foster Compliance – Die Noerr Compliance Health Checks

2

Health Check – ABC-Compliance

3

Health Check – Compliance im Gesundheitswesen

4

Health Check – HR-Compliance

5

Health Check – Kapitalmarkt-Compliance

6

Health Check – Product-Compliance

7

Health Check – Tax-Compliance

8

Health Check – Trade-Compliance

9

Noerr – Praxisgruppe Compliance & Internal Investigations

# / To Foster Compliance – Die Noerr Compliance Health Checks

# / To Foster Compliance – Die Noerr Compliance Health Checks



**Dr. Torsten Fett**

Rechtsanwalt

Partner

Leiter der Praxisgruppe Compliance & Internal Investigations

+49 69 971477252

torsten.fett@noerr.com

Sehr geehrte Damen und Herren,

die Compliance-Welt verändert sich täglich. Immer wieder werden Sie mit neuen Herausforderungen konfrontiert. Durch globale Veränderungen wie Urbanisierung, Rohstoffverknappung, Digitalisierung und demografischen Wandel passen sich auch Ihre Geschäftsmodelle an. Neue Märkte werden erschlossen, neue Produkte entwickelt.

Wenn sich Unternehmen verändern, verändert sich auch die Compliance-Welt. Mit welchen neuen rechtlichen Herausforderungen sieht sich meine Compliance-Organisation insgesamt konfrontiert? Gibt es Neuregelungen für die ABC-Compliance? Wie verändert der Wandel der Personalstruktur die HR-Compliance? Welche Besonderheiten ergeben sich bei neuen Produkten für die Trade-Compliance? Wie sehen die Auswirkungen für mich als Pharmaunternehmen durch die Neuerungen in der Compliance im Gesundheitswesen aus? Wie stelle ich meine Tax-Compliance-Organisation weltweit auf? Und was muss ich als börsennotiertes Unternehmen im Bereich Kapitalmarkt-Compliance beachten?

Eine Flut rechtlicher Veränderungen ergießt sich über die Unternehmen. Groß angelegte Compliance-Überprüfungen können häufig schon zeitlich kaum bewältigt werden. Wir bei Noerr haben deshalb ein System entwickelt, mit dem Sie schnell und effizient den aktuellen Stand Ihrer Compliance-Prozesse überprüfen können: die Noerr Health Checks. Wir beleuchten die bestehenden Systeme und Prozesse, identifizieren potenzielle Lücken und geben konkrete Lösungsvorschläge – schnell und kosteneffizient. Auf diese Weise stärken Sie Ihre Compliance-Organisation, ohne Ihr Budget übermäßig zu belasten: to foster compliance!

Dieses Booklet soll Ihnen einen Überblick über unser Angebot geben. Wir würden uns freuen, wenn wir mit Ihnen dazu in Kontakt bleiben könnten.

Mit freundlichen Grüßen

Dr. Torsten Fett

# / To Foster Compliance – Die Noerr Compliance Health Checks



- ✓ **Module sind frei buchbar**
- ✓ **Pakete sind frei kombinierbar**
- ✓ **Liefern als Gesamtpaket eine umfassende Integration eines Compliance-Systems**

# / To Foster Compliance – Die Noerr Compliance Health Checks



- ✓ **Risikoeinschätzung** im Bereich der jeweiligen gebuchten Module
- ✓ **Konkrete Lösungsvorschläge** zur Implementierung einer Compliance-Organisation oder zur Anpassung eines bereits bestehenden Compliance-Management-Systems

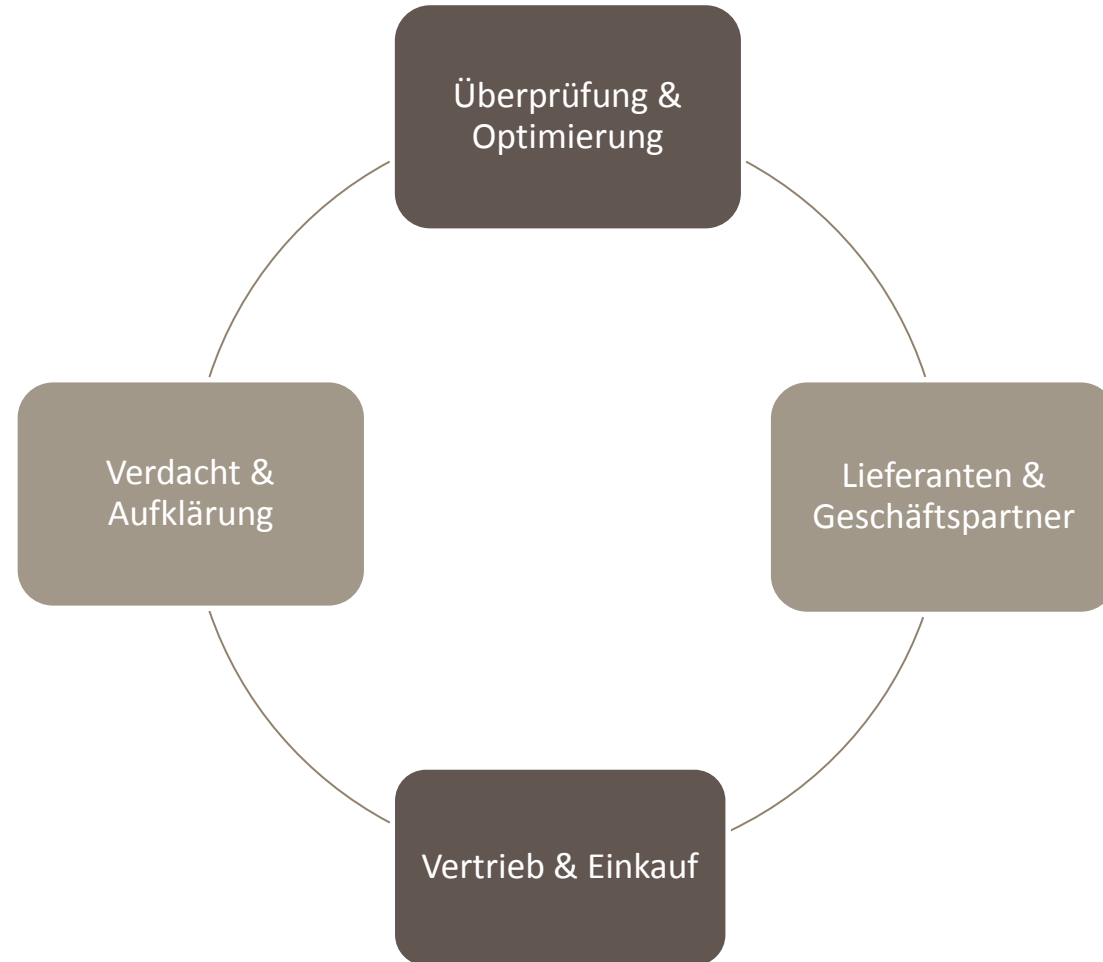
# / Health Check – ABC-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

# / Vier Module: Ihre Vorsorge

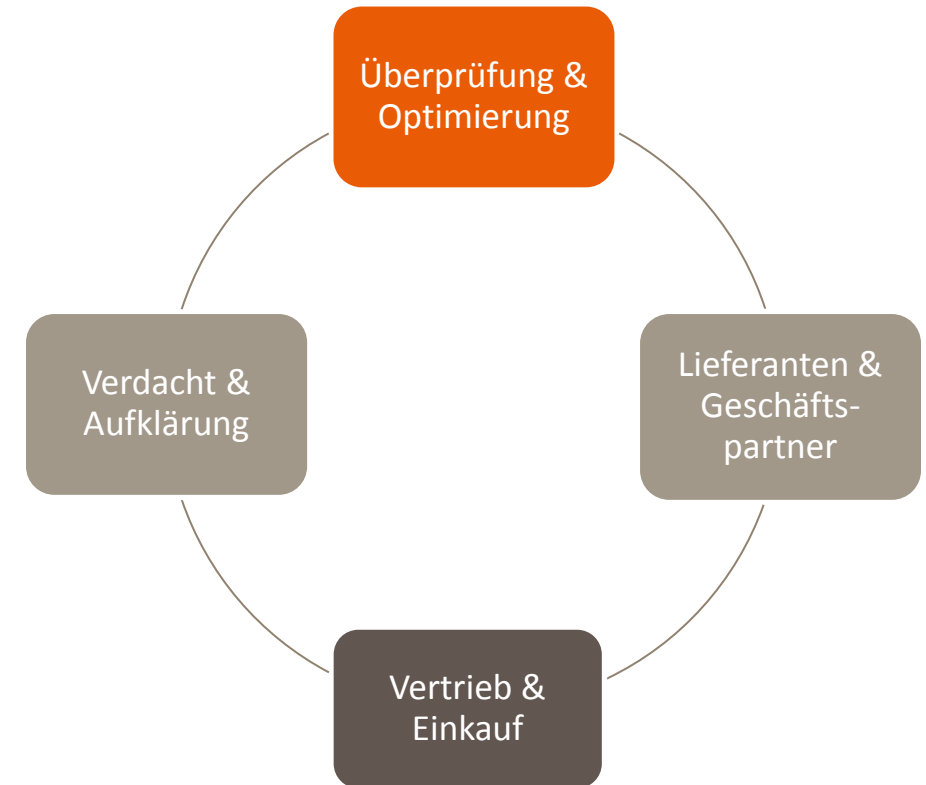
Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.





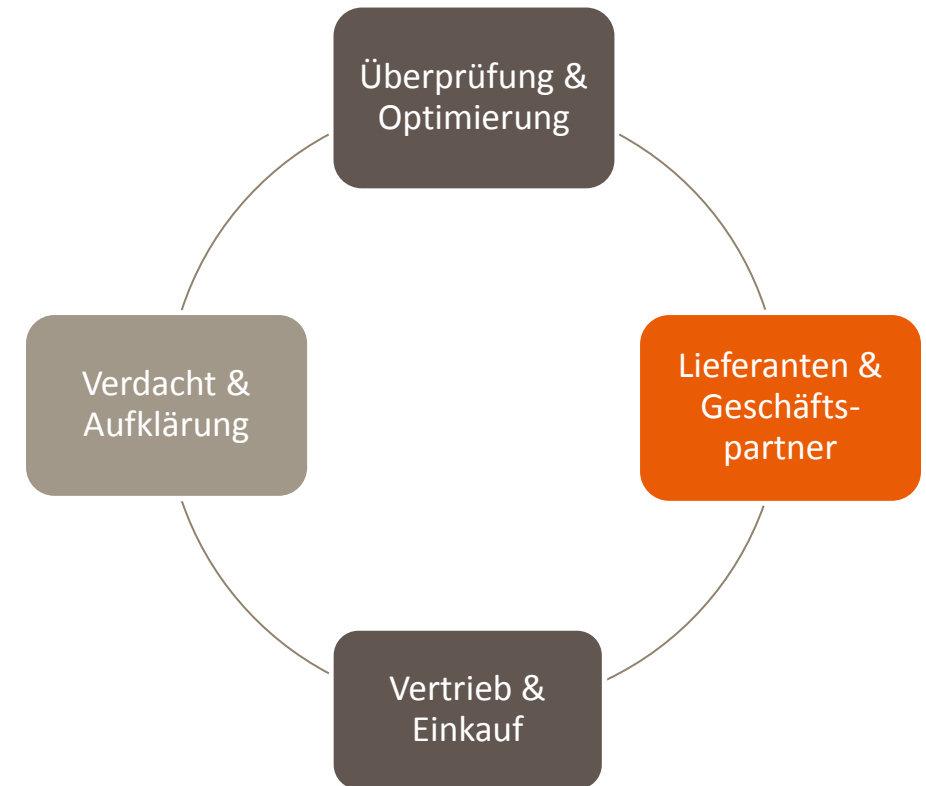
# / Modul: Überprüfung & Optimierung

- **Identifizierung der unternehmensspezifischen Korruptionsrisiken**
  - ▷ Wir identifizieren die Korruptionsrisiken in Ihrem Unternehmen.
- **Überprüfung Ihres Antikorruptionsprogramms**
  - ▷ Wir unterziehen Ihr Antikorruptionsprogramm einem „Stresstest“, um Lücken und Optimierungsbedarf aufzudecken. Agiert Ihr Unternehmen auf internationaler Ebene, prüfen wir bei Bedarf auch, ob Ihre Prozesse den Anforderungen gemäß
    - UK Bribery Act
    - US Foreign Corrupt Practices Act
    - ISO 37001genügen. Hierbei können wir ggf. auf Unterstützung aus unserem internationalen Netzwerk zurückgreifen.
- **Erarbeitung und Umsetzung konkreter Verbesserungsvorschläge**
  - ▷ Zeigt sich im Rahmen unseres „Stresstests“ Optimierungsbedarf, erarbeiten wir konkrete Verbesserungsvorschläge und unterstützen Sie ggf. bei deren Umsetzung.



# / Modul: Lieferanten & Geschäftspartner

- **Business Partner Due Diligence**
  - ▷ Wir schulen zu Risikobewertung und Checks bei der Auswahl von Geschäftspartnern.
- **Vertragsprüfung und Vertragsgestaltung**
  - ▷ Wir bewerten das Risiko von Verträgen und beraten zur individuellen Vertragsgestaltung.
- **Internationales Umfeld**
  - ▷ Hier gelten verschärfte Anforderungen wie der US Foreign Corrupt Practices Act und der UK Bribery Act. Wir prüfen, ob die Auswahl Ihrer Geschäftspartner und Ihre Verträge diesen verschärften Anforderungen genügen.



# / Modul: Vertrieb & Einkauf

## ➤ Antikorruptionsrichtlinien

- ▷ Wir implementieren, überprüfen und optimieren Antikorruptionsmaßnahmen für die Bereiche Vertrieb & Einkauf.

## ➤ Mitarbeiterschulungen

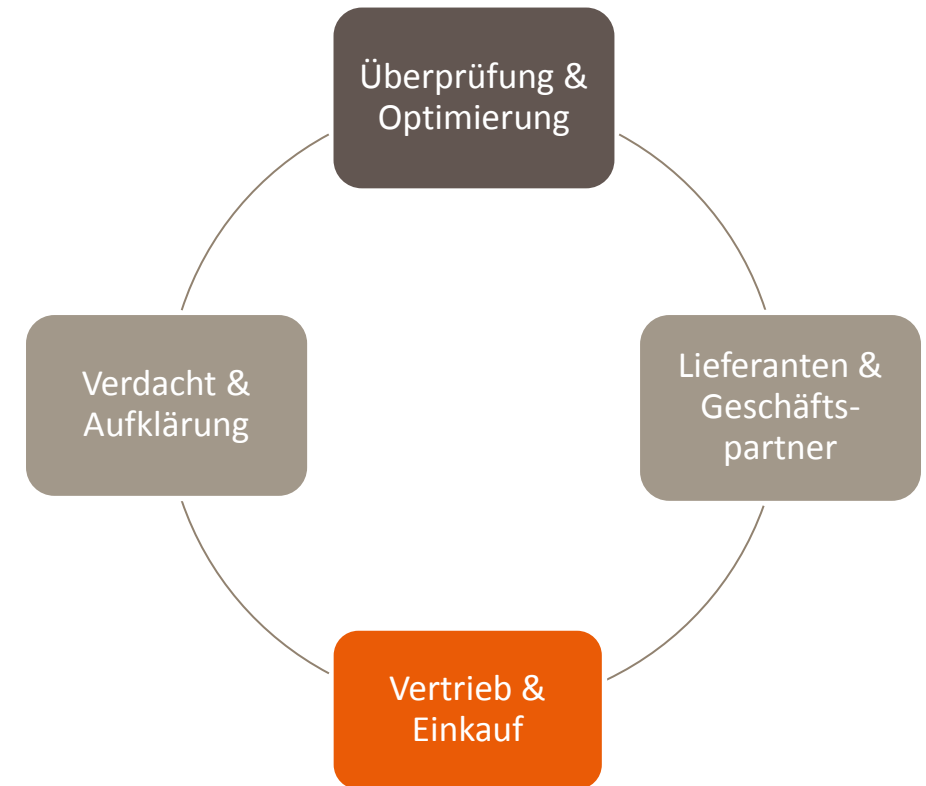
- ▷ Erlaubtes Geschenk oder verbotener Bestechungsversuch? Wir schulen und sensibilisieren Ihre Mitarbeiter.

## ➤ Rabatt-Modelle

- ▷ Das Korruptionsrecht will Rabattmodelle nicht generell ausschließen. Aber trotzdem ist Vorsicht geboten. Sachrabatte und nachträglich gewährte Boni können problematisch sein. Wir prüfen Ihre Preisgestaltungsmodelle und Rabatte.

## ➤ Internationales Umfeld

- ▷ Hier gelten verschärfte Anforderungen wie der US Foreign Corrupt Practices Act und der UK Bribery Act. Wir prüfen, ob Ihre Vertriebs- und Einkaufsprozesse diesen Anforderungen genügen.



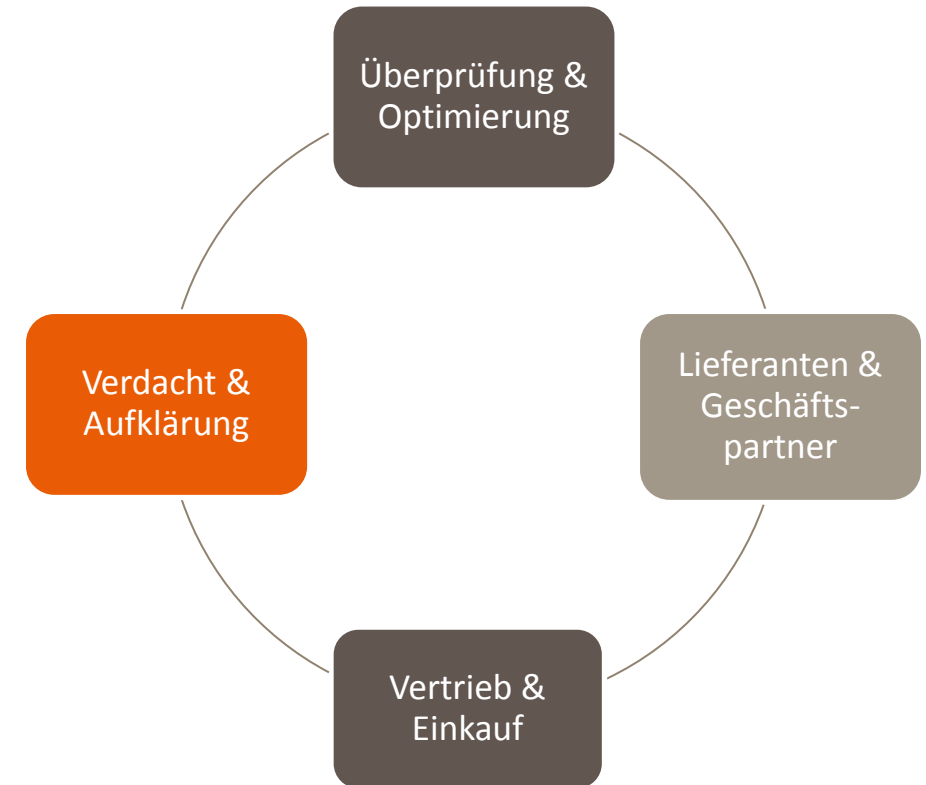
# / Modul: Verdacht & Aufklärung

## ➤ Selbstreinigung

- ▷ Für Unternehmen, zu deren Kunden öffentliche Auftragnehmer gehören, ist nunmehr in § 125 GWB erstmals die Notwendigkeit einer Selbstreinigung gesetzlich fixiert worden. Wir unterstützen Sie bei solchen Maßnahmen und prüfen präventiv, ob Ihr Unternehmen auf solche Selbstreinigungsmaßnahmen vorbereitet ist.

## ➤ Ermittlungsverfahren und Dawn-Raid

- ▷ Wir bereiten Ihr Unternehmen durch Schulungen und die Erarbeitung von Notfallplänen auf Durchsuchungen und sonstige Ermittlungsmaßnahmen vor.
- ▷ Bei Bedarf prüfen wir die Belastbarkeit der Notfallpläne im Rahmen von „Mock Dawn Raids“.



# / Ihre Ansprechpartner – ABC-Compliance



**Dr. Lars Kutzner**

Rechtsanwalt  
Partner

+49 69 971477219  
lars.kutzner@noerr.com

Dr. Lars Kutzner ist Co-Head des wirtschafts- und steuerstrafrechtlichen Teams bei Noerr. Er vertritt deutsche und internationale Unternehmen, Vorstände und Aufsichtsräte, leitende Mitarbeiter und Privatpersonen in strafrechtlichen Ermittlungsverfahren oder Bußgeldverfahren. Neben der strafrechtlichen Beratung ist er auf Compliance, insbesondere die internationale Compliance-Beratung spezialisiert.

## Kompetenzen

- (Internationale) Compliance
- Tax Compliance
- Wirtschafts- & Steuerstrafrecht
- Kapitalmarktstrafrecht
- Interne Ermittlungen

## Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Compliance-Untersuchungen sowie Steuerrecht, JUVE Handbuch 2016/2017
- „absoluter Experte für die Bindung zwischen Steuerrecht u. Compliance“, Mandant im JUVE Handbuch 2016/2017
- Empfohlener Anwalt für Steuerrecht & Steuerstrafrecht, Legal 500 Deutschland 2017
- Führender Anwalt für Criminal Defense sowie Tax Law, Best Lawyers Germany 2017



**Dr. Christian Pelz**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Strafrecht, Fachanwalt für  
Steuerrecht  
Partner

+49 89 28628179  
christian.pelz@noerr.com

Dr. Christian Pelz ist Co-Head des wirtschafts- und steuerstrafrechtlichen Teams bei Noerr. Er hat besondere Erfahrung in der Steuerung von Unternehmens- und Individualverteidigung als auch in der Koordinierung komplexer Verfahren und Streitigkeiten in Straf-, Zivil-, Steuer- und Verwaltungsverfahren. Er berät Unternehmen in allen Arten von Compliance-Angelegenheiten.

## Kompetenzen

- Wirtschafts- & Steuerstrafrecht
- Compliance
- Internal Investigations
- Forensic Services, Asset Recovery
- Außenwirtschaftsrecht

## Pressestimmen

- Gelistet in "Who's Who Legal Investigation Germany" für die Bereiche Investigation, Compliance und Wirtschaftsstrafrecht (2017)
- Gelistet in "Who's Who Legal Business Crime Defence" für die Bereiche Corporate, Individuals und Money Laundering (2016)
- Häufig empfohlener Anwalt für Wirtschaftsstrafrecht, Juve 2015/2016
- Empfohlener Anwalt für Investigations, Who's Who Legal (2016)
- Empfohlen als führender Experte für Wirtschaftsstrafrecht, Chambers Dispute Resolution

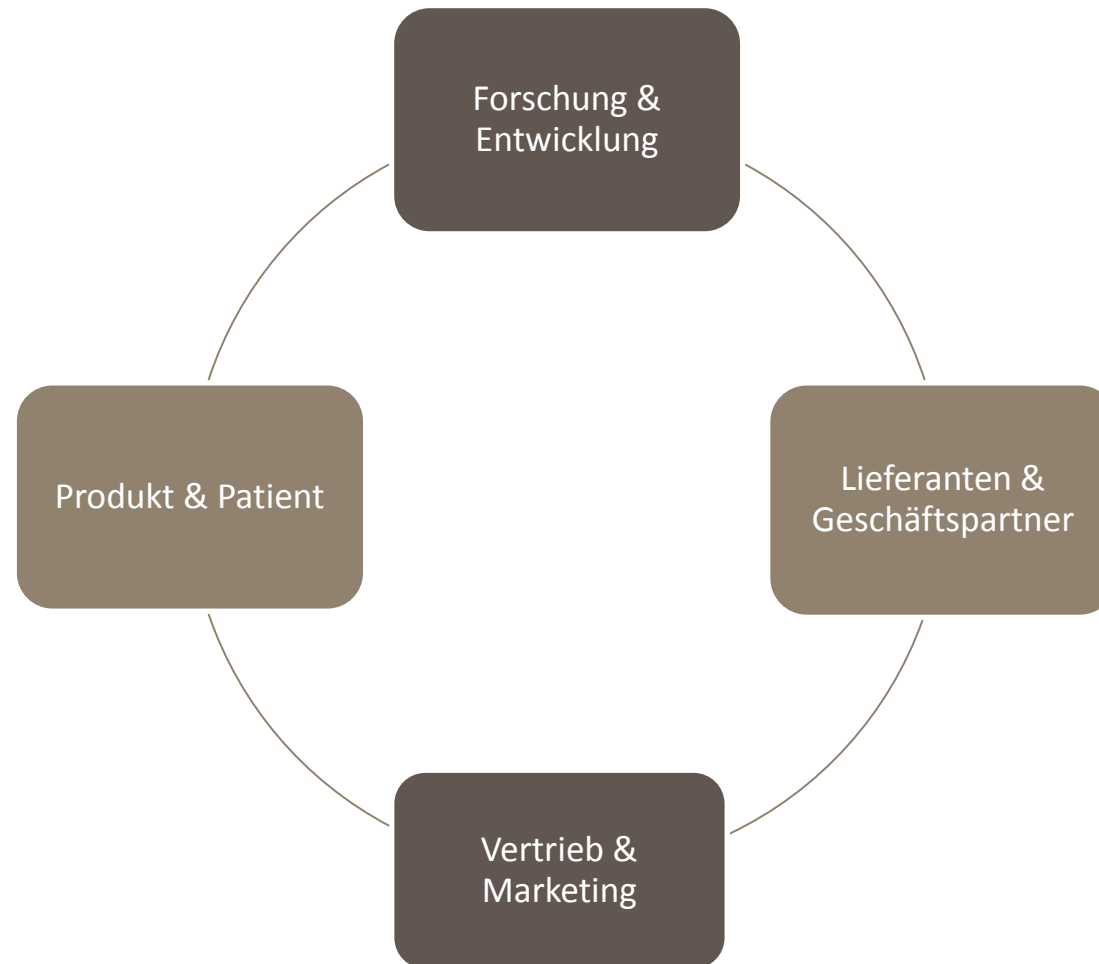
# / Health Check – Compliance im Gesundheitswesen

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

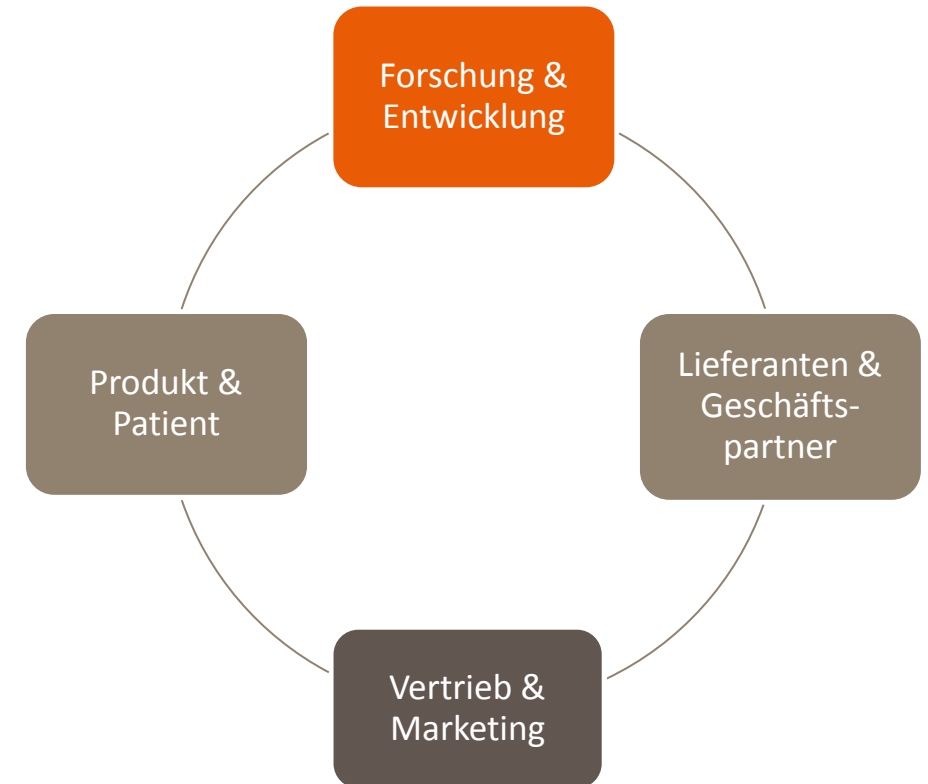
# / Vier Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.



# / Modul: Forschung & Entwicklung

- **Drittmittelforschung und Kooperationen in Forschung und Lehre**
  - ▷ Wir nehmen eine Bestandsaufnahme vorhandener Kooperationen vor und prüfen Verträge und Vergütung nach den neuen rechtlichen Anforderungen aus straf- wie in hochschulrechtlicher Sicht.
- **Klinische Studien**
  - ▷ Kooperation mit der Praxis und Anwendungsbeobachtungen sind wichtig und gewünscht, unter der Ägide des neuen Rechts aber gefährlich. Wir prüfen die angewendeten Modelle und sorgen so für Verlässlichkeit und Sicherheit.
- **Vorträge und Symposien**
  - ▷ Wir prüfen geplante Veranstaltungen kritisch im Hinblick auf Einladungspraxis sowie Teilnehmerauswahl und benennen Leitlinien für künftige Events.





# / Modul: Lieferanten & Geschäftspartner

## ➤ Business Partner Due Diligence

- ▷ Wir schulen zu Risikobewertungen und Checks bei der Auswahl von Vertragspartnern.
- ▷ Wir identifizieren risikogeneigte Verbindungen und unterstützen bei deren Bewältigung.

## ➤ Vertragsprüfung

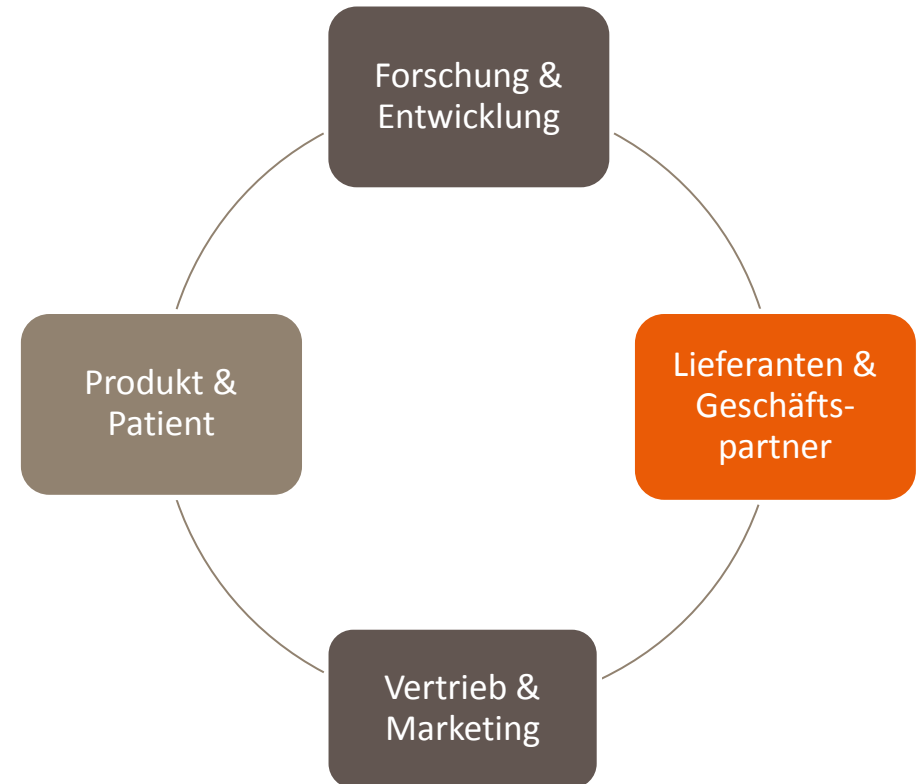
- ▷ Wir bewerten das Risiko bei Einkaufsverträgen und beraten zur individuellen Vertragsgestaltung.

## ➤ Internationales Umfeld

- ▷ Hier gelten verschärfte Anforderungen wie FCPA, UK Bribery Act, US Payment Sunshine Act. Wir prüfen, ob Ihre Prozesse diesen Anforderungen genügen, ggf. durch Unterstützung aus unserem internationalen Netzwerk.

## ➤ Leistungserbringer

- ▷ Auch Einkaufsmodelle für Leistungserbringer (Kliniken) sollten einer sorgfältigen Prüfung unterzogen werden, denn das neue Recht stellt Geber und Empfänger gleichermaßen in den Fokus.



# / Modul: Vertrieb & Marketing

## ➤ Rabattmodelle

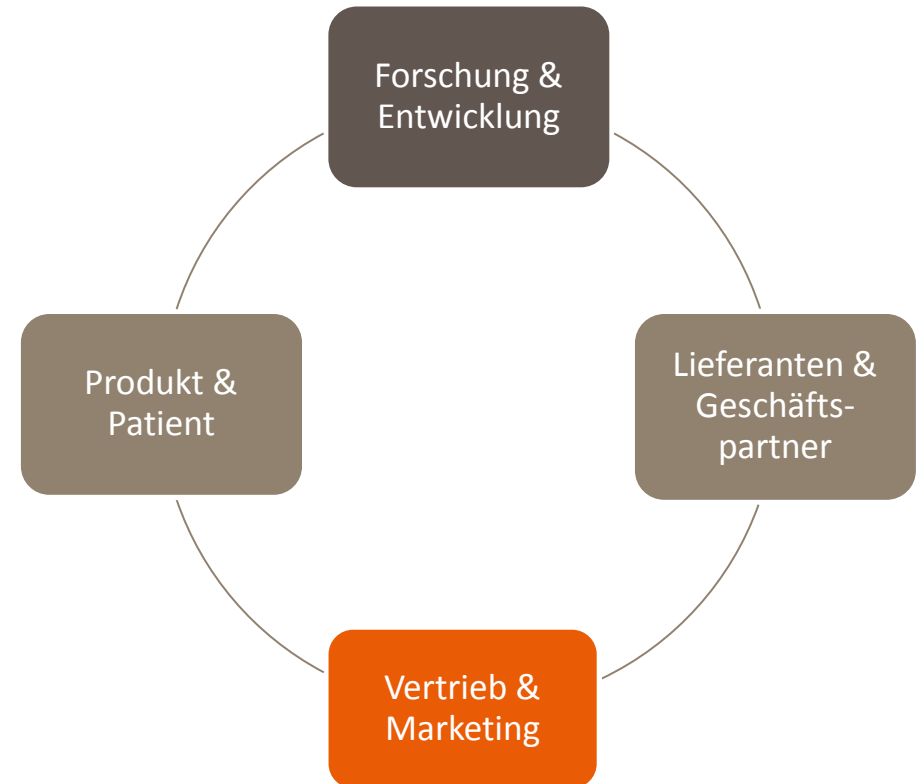
▷ Das neue Korruptionsrecht will Rabattmodelle nicht generell ausschließen. Aber trotzdem ist Vorsicht geboten. Sachrabatte, nachträglich gewährte Boni sowie die Verknüpfung von Produkten in Rabattmodellen können problematisch sein. Wir prüfen Ihre Preisgestaltungsmodelle und Rabatte.

## ➤ Symposien und Anwendungsbeobachtungen

▷ Vertriebsmodelle sind häufig immer noch mit Anwendungsbeobachtungen und Einladungen zu Symposien und Informationsveranstaltungen verknüpft. Dies muss nicht völlig unterbleiben. Wir helfen Ihnen dabei, solche Veranstaltungen mit Augenmaß und wirtschaftlichem Kalkül neu zu bewerten.

## ➤ Marketing

▷ Hier gelten neben den korruptionsrechtlichen Anforderungen von jeher die strengen Anforderungen des Heilmittelwerberechts. Wir prüfen Ihre Marketingaktivitäten anhand dieser Anforderungen und schulen Vertrieb und Marketing entsprechend.



# / Modul: Produkt & Patient

## ➤ **Product-Compliance**

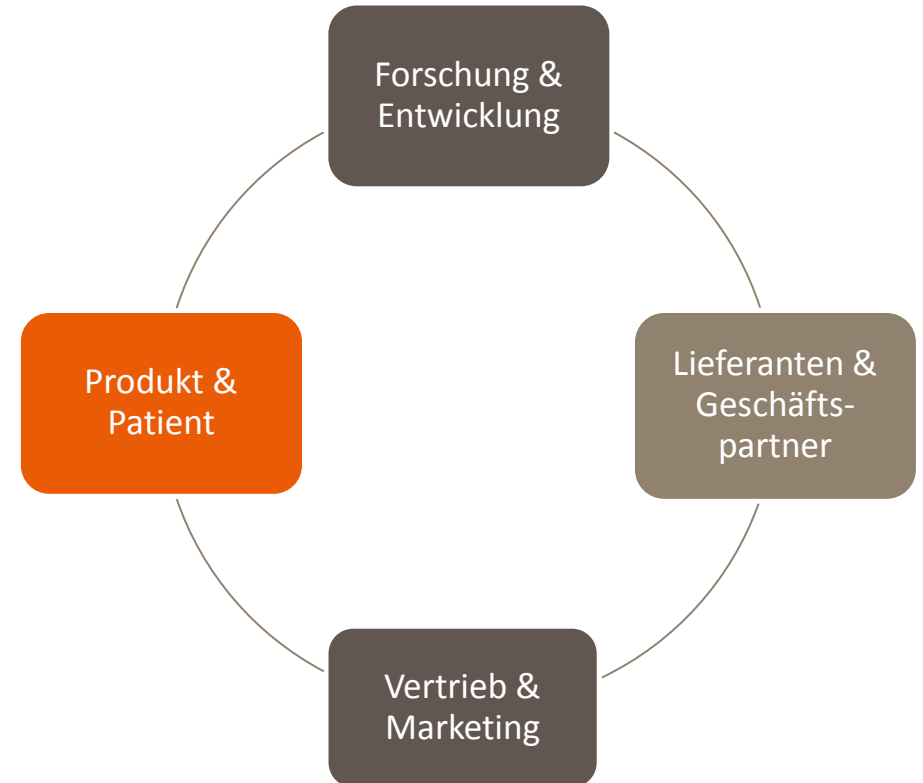
- ▷ Wir schulen zu den Anforderungen an Produktbeobachtungspflichten und Rückrufmanagement und prüfen, ob Ihre Prozesse diesen Anforderungen genügen.

## ➤ **Regulatorisches Umfeld**

- ▷ Wir informieren und schulen Sie fortlaufend zu für Sie relevanten Entwicklungen und Änderungen im regulatorischen Umfeld im Medizinprodukte- und Arzneimittelrecht und überprüfen Ihre Prozesse entsprechend.

## ➤ **Datenschutz und IT**

- ▷ Im Gesundheitswesen gelten strenge strafrechtliche Anforderungen an den Datenschutz, wenn Gesundheitsdaten von Patienten betroffen sind. Dies gilt insbesondere für Leistungserbringer, aber auch für Anbieter von Software- und Cloud-Lösungen. Wir prüfen, inwieweit Sie diesem Risiko ausgesetzt sind, und beraten Sie dazu, wie Sie dieses Risiko vorbeugen können.



# / Ihre Ansprechpartner – Compliance im Gesundheitswesen



**Dr. Martin Schorn**  
Rechtsanwalt  
Associated Partner

+49 89 28628455  
martin.schorn@noerr.com

Dr. Martin Schorn berät zu allen wirtschaftsstrafrechtlichen Fragestellungen. Er vertritt Unternehmen, Manager und Privatpersonen in strafrechtlichen Ermittlungs- oder Bußgeldverfahren, sowohl auf Beschuldigten- wie auf Geschädigtenseite (Beratung von geschädigten Unternehmen in der zivilrechtlichen Anspruchsdurchsetzung und deren strafprozessualer Vorbereitung und Sicherung).

Fachlich umfasst sein Tätigkeitsbereich insbesondere Korruptionskriminalität, auch im internationalen Kontext, Betrug und Untreue, sowie Kapitalmarkt-, Insolvenz- und IT-Strafrecht.

Er berät Unternehmen bei Einführung, Unterhalt und Prüfung von Compliance-Programmen und der Organisation und Durchführung von Internal Investigations.

#### **Kompetenzen**

- Wirtschaftsstrafrecht
- Compliance
- Internal Investigations
- Unternehmensverteidigung
- Asset Recovery
- Ordnungswidrigkeitenrecht



**Dr. Michael Reiling, Maître en droit**  
Rechtsanwalt  
Partner

+49 89 28628464  
michael.reiling@noerr.com

Dr. Michael Reiling ist Leiter der Praxisgruppe Healthcare bei Noerr. Er verfügt über langjährige Erfahrung im Franchising und der länderübergreifenden Um- und Restrukturierung von Vertriebssystemen. Er berät insbesondere Handelsunternehmen, Unternehmen der Systemgastronomie und Hersteller von Arzneimitteln und Medizinprodukten.

#### **Kompetenzen**

- Vertriebssysteme (insb. Franchise, Vertragshändler- und Handelsvertreterrecht)
- Europäisches und deutsches Kartellrecht
- Distribution Transactions
- Commercial und Regulatory im Bereich Life Sciences, Pharma und Medizinprodukte
- Handelsrecht
- EU-Recht

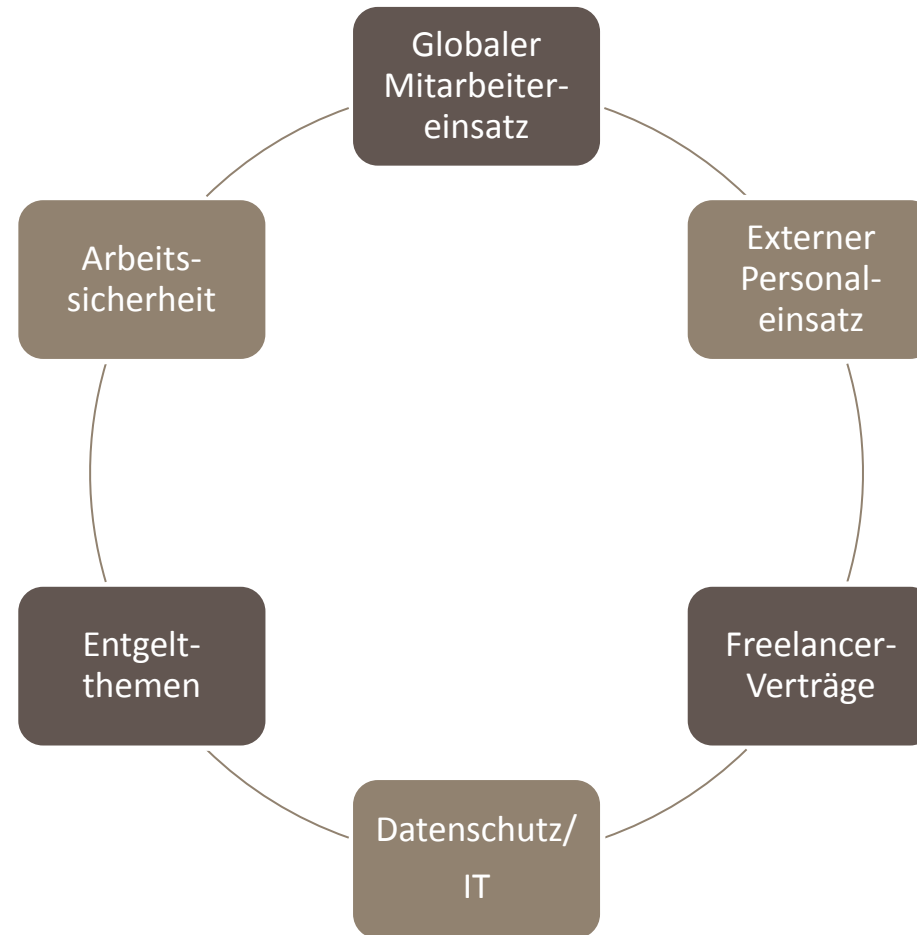
# / Health Check – HR-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

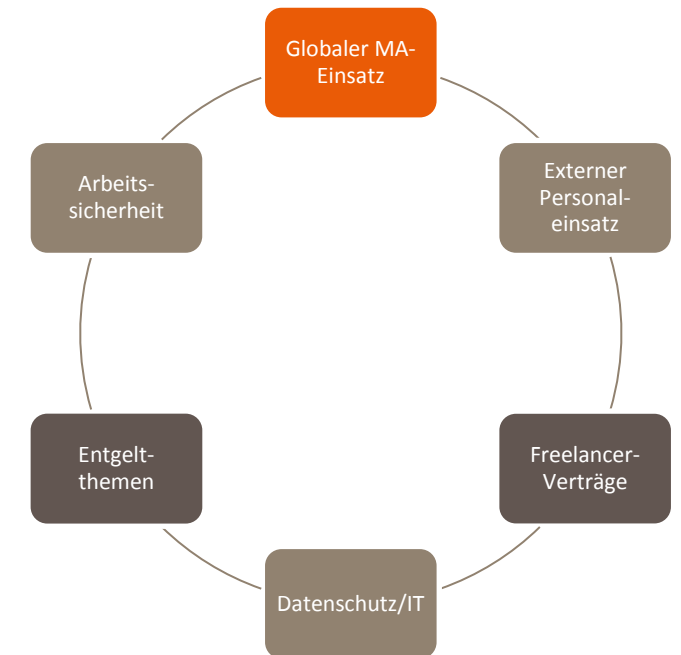
# / Sechs Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.



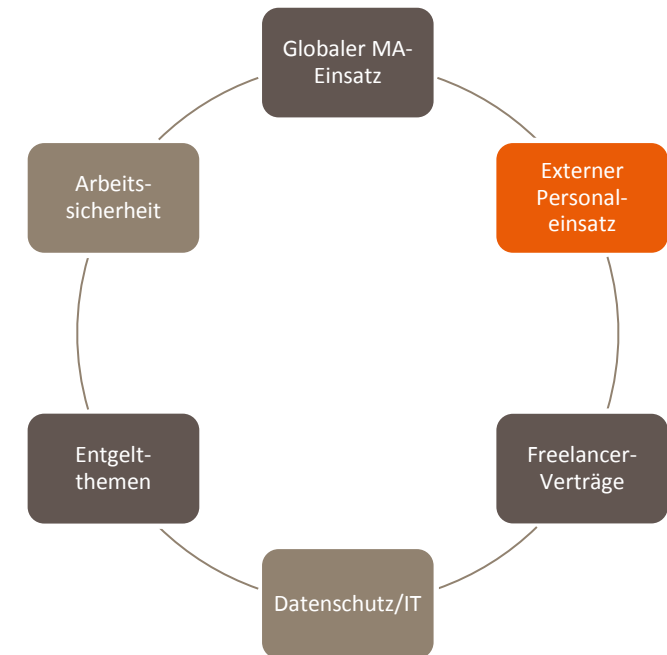
# / Modul: Globaler Mitarbeiterereinsatz

- Das internationale Personalmanagement ist keine Einbahnstraße – sowohl die Rekrutierung von Fachkräften als auch die Entsendung deutscher Arbeitnehmer ins Ausland nehmen immer weiter zu.
- Sowohl bei der Auslandsentsendung als auch beim Impatriate-Management stellen **Ausländer-, Sozialversicherungs- und Steuerrecht** sowie in der interkulturelle Integration des Mitarbeiters erhebliche Fallstricke für die Unternehmen dar, die den Erfolg einzelner Projekte erheblich gefährden können.
- Zur Behandlung aller zentralen Fragen ist eine **systematische firmeninterne Regelungsstruktur** wichtig, die bei Planung, Gestaltung und Durchführung das Unternehmen führt.



# / Modul: Externer Personaleinsatz

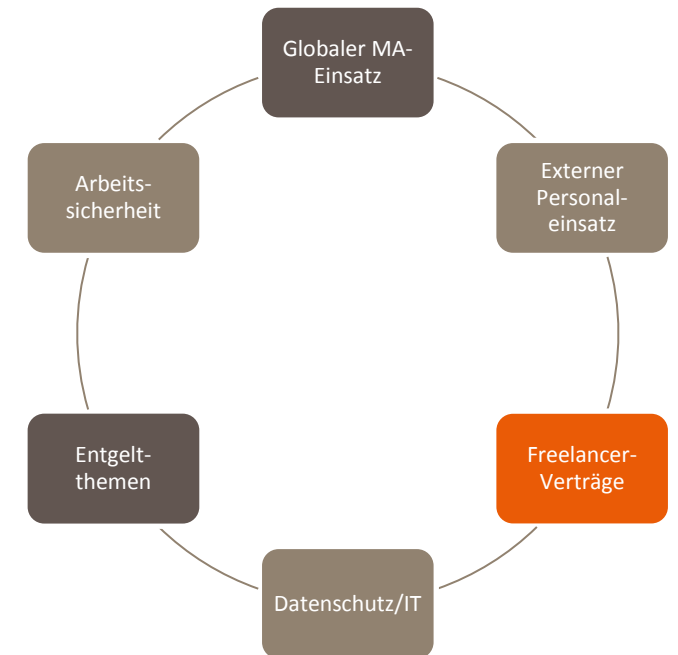
- Der flexible externe Personaleinsatz als Ausdruck einer arbeitsteiligen Spezialisierung stellt ein weitverbreitetes Instrument der Personalwirtschaft dar.
- Eine illegale Ausübung kann erhebliche **haftungsrechtliche Konsequenzen und gewerberechtliche Sanktionen** zur Folge haben. Der Umfang der straf-, sozialversicherungs- und steuerrechtlichen Regelungen ist dabei eher unübersichtlich. Hinzu kommen Rechtsprechungsänderungen und die aufgestockte Zollverwaltung, die den Prüfdruck erhöht hat.
- Auch die Überlassung von Arbeitnehmern stellt einen komplexen Themenbereich dar, der, angefangen bei der Vertragsgestaltung bis hin zur Beendigung des Einsatzes, komplexe Herausforderungen für den Personalbereich bereithält.
- Oft unterschätzte Risiken bestehen auch, wenn der tatsächliche Einsatz von der ursprünglich gewollten/vereinbarten Planung abweicht.





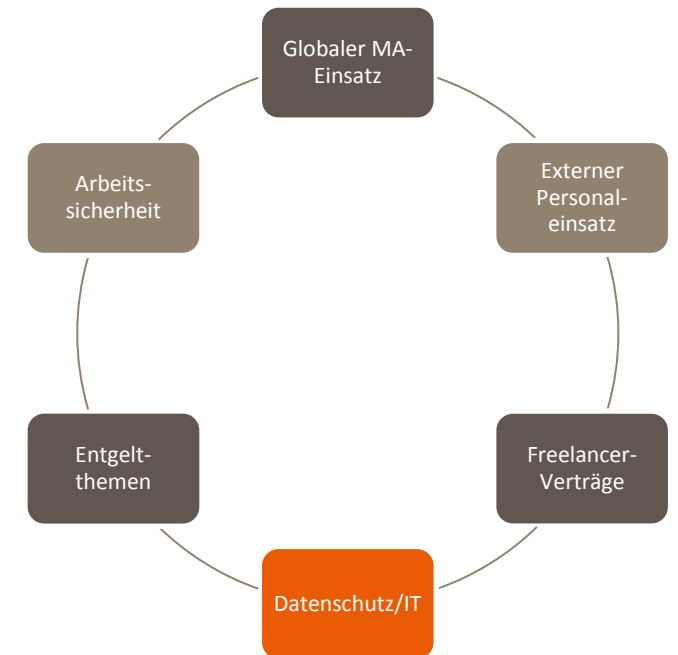
# / Modul: Freelancer-Verträge

- Der Einsatz von flexiblen Freelancern ist heutzutage speziell in hoch qualifizierten Bereichen, aber auch bei Personalengpässen in spezialisierten Sachgebieten eine wichtige Handlungsform.
- Die richtige Status-Einstufung von Mitarbeitern ist eine elementare Compliance-Aufgabe im Personalbereich.
- Die **Haftungsrisiken bei Vorliegen von Scheinselbstständigkeit** sind erheblich und wirken sich hinsichtlich der Sozialversicherungspflicht rückwirkend aus.
- Weitere Zahlungsverpflichtungen ergeben sich typischerweise aus rückwirkenden lohn- und umsatzsteuerrechtlichen Korrekturen der Scheinselbstständigkeit.
- Zudem können vormals als Freelancer Tätige ihren Arbeitnehmerstatus einklagen und ihre Ansprüche auf Urlaub etc. geltend machen.
- Ein systematisches Fehlverhalten kann eine **Sanktionierung des Unternehmens und ggf. der beteiligten Personen im Unternehmen** begründen.



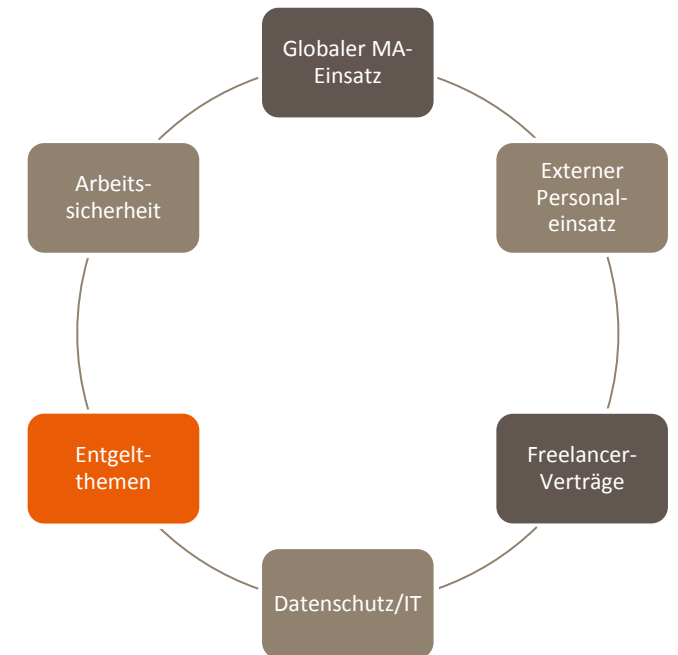
# / Modul: Datenschutz/IT

- Die Nutzung von Social Media und Smartphones spielt im Arbeitsalltag eine immer größere Rolle und bringt zugleich datenschutzrechtliche als auch IT-sicherheitsbezogene Herausforderungen mit sich.
- Zudem werden die Überwachung und die Lokalisierung mobiler Kommunikationsgeräte immer weiter ausgedehnt.
- International agierende Unternehmen sind **bei der Übermittlung von Mitarbeiterdaten ins Ausland** mit komplexen rechtlichen Anforderungen konfrontiert.
- Bei Datenverlusten, Datendiebstählen und anderen Verstößen gegen datenschutzrechtliche Vorschriften drohen zum einen **empfindliche Bußgelder**, zum anderen kann missbräuchliches Verhalten – wie bekannte Beispiele zeigen – zu **erheblichen Imageschäden** führen.
- Hinsichtlich der **Kontrolle von Datensicherung und -schutz** sollten Unternehmensrichtlinien zur Organisation interner Erlaubnisse für die private Internet- und E-Mail-Nutzung sowie zum Umgang mit der Vielfalt an daten-, straf- und zivilrechtlichen Regelungen integriert werden.



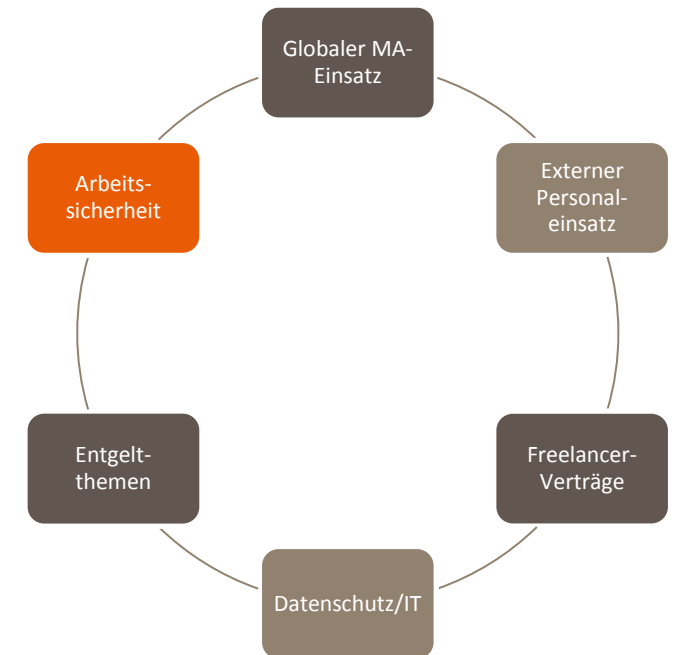
# / Modul: Entgeltthemen

- Durch den gesetzlichen Mindestlohn wurde eine neue Compliance-Thematik für die Unternehmen geschaffen, für dessen Nichteinhaltung ein **umfangreicher Strafen- und Bußgeldkatalog** eingeführt wurde. Gerade im Bereich der Fremdvergabe normiert das neue Mindestlohngesetz eine **verschuldensunabhängige Unternehmerhaftung** für das Mindestentgelt.
- Zudem spielen auch die Einhaltung und Umsetzung regulatorischer Vorgaben – auch im Ausland – (SEC, InstitutsVergVO etc.) eine immer größere Rolle.
- Auch im Bereich der **betrieblichen Lohngestaltung** sollten die Unternehmen allgemeine Grundsätze vorsehen, welche insbesondere sozialversicherungs- und steuerrechtliche Risiken abdecken können.



# / Modul: Arbeitssicherheit

- Fehler im Bereich der Arbeitssicherheit und des Arbeitsschutzes können im schlechtesten Fall **bleibende Schäden** verursachen – diese Rechtsgebiete zählen daher zu den klassischen Compliance-Feldern. Erhebliche Haftungsrisiken und unzählige Vorschriften erfordern eine intensive Auseinandersetzung mit dieser Thematik.
- Eine elementare Regelung gibt das Arbeitszeitgesetz mit einer werktäglichen Arbeitszeit von acht Stunden vor. In einer sich wandelnden Arbeitswelt stellt diese starre Richtlinie die Arbeitgeber vor Herausforderungen. Dokumentationspflichten im MiLoG machen etwaige bestehende Defizite sichtbar.
- Außerdem müssen auch Vorschriften zum Urlaubsrecht oder Schutznormen im Mutterschafts- oder Jugendarbeitsschutzgesetz im Rahmen eines strukturierten Arbeitsablaufes beachtet werden.



# / Ihre Ansprechpartner – HR-Compliance



**Dr. Lars Kutzner**

Rechtsanwalt  
Partner

+49 69 971477252  
lars.kutzner@noerr.com

Dr. Lars Kutzner ist Co-Head des wirtschafts- und steuerstrafrechtlichen Teams bei Noerr. Er vertritt deutsche und internationale Unternehmen, Vorstände und Aufsichtsräte, leitende Mitarbeiter und Privatpersonen in strafrechtlichen Ermittlungsverfahren oder Bußgeldverfahren. Neben der strafrechtlichen Beratung ist er auf Compliance, insbesondere die internationale Compliance-Beratung spezialisiert.

#### Kompetenzen

- (Internationale) Compliance
- Tax Compliance
- Wirtschafts- & Steuerstrafrecht
- Kapitalmarktstrafrecht
- Interne Ermittlungen

#### Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Compliance-Untersuchungen sowie Steuerrecht, JUVE Handbuch 2016/2017
- „absoluter Experte für die Bindung zwischen Steuerrecht u. Compliance“, Mandant im JUVE Handbuch 2016/2017
- Empfohlener Anwalt für Steuerrecht & Steuerstrafrecht, Legal 500 Deutschland 2017
- Führender Anwalt für Criminal Defense sowie Tax Law, Best Lawyers Germany 2017



**Daniel Happ**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Arbeitsrecht  
Partner

+49 69 971477331  
daniel.happ@noerr.com

Daniel Happ ist Partner im arbeitsrechtlichen Team von Noerr. Er berät deutsche und internationale Unternehmen in allen arbeitsrechtlichen Angelegenheiten. Ferner ist er auf die Beratung in Fragen der HR-Compliance – auch und gerade im internationalen Kontext – spezialisiert.

#### Kompetenzen

- Compliance und interne Ermittlungen
- Fremdpersonaleinsatz
- Umstrukturierungen
- Outsourcing

#### Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Arbeitsrecht, JUVE Handbuch 2016/2017

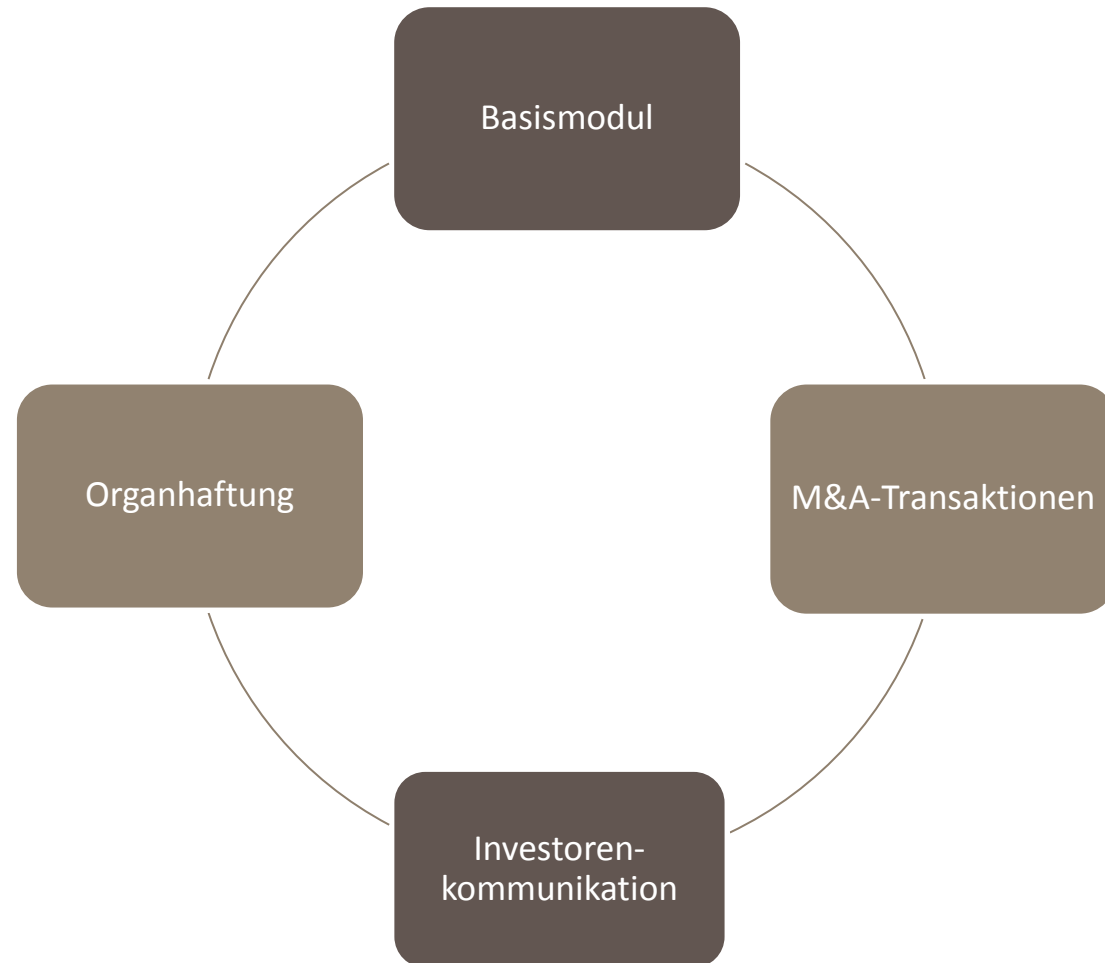
# / Healthcheck – Kapitalmarkt-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

# / Vier Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.



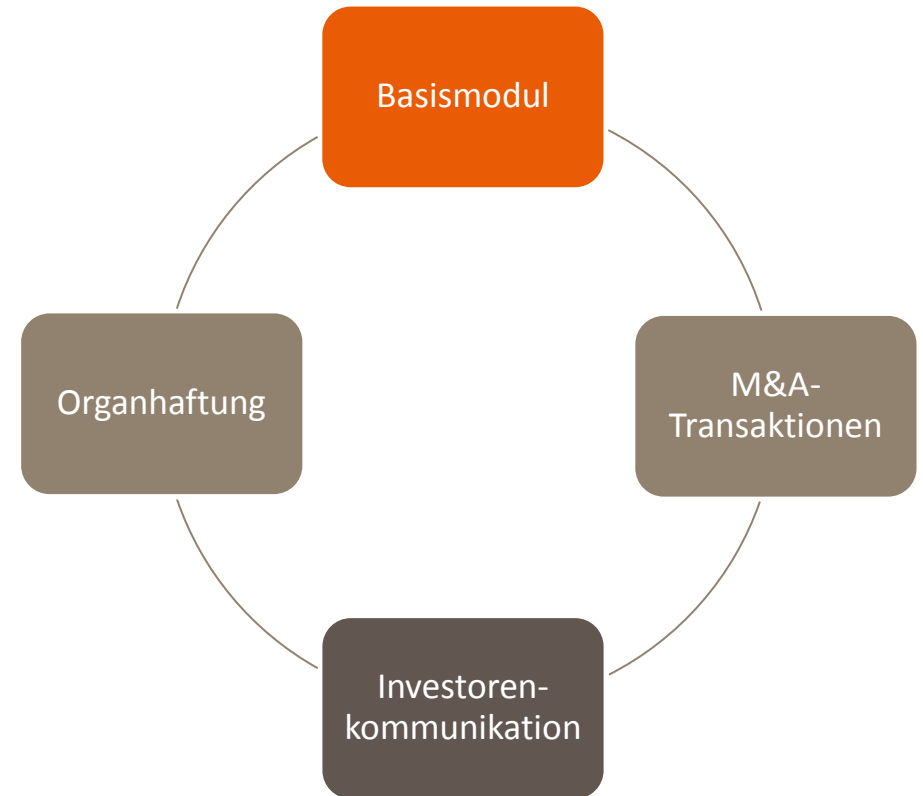
# / Modul: Basismodul

## ➤ Themen

- ▷ Insiderrecht und Ad-hoc-Publizität
- ▷ Managers` Transactions
- ▷ Stimmrechtsmitteilungen
- ▷ Finanzberichterstattung
- ▷ Organisations- und Dokumentationspflichten

## ➤ Ihr Mehrwert

- ▷ Wir überprüfen Ihre bestehenden internen Strukturen, Abläufe und Richtlinien zur Einhaltung kapitalmarktrechtlicher Vorschriften vor dem Hintergrund der aktuellen Anforderungen.
- ▷ Wir erarbeiten Vorschläge zur Verbesserung der Strukturen und Abläufe, aktualisieren bestehende Richtlinien, entwerfen erforderliche neue Richtlinien und schulen Mitarbeiter und Organmitglieder.
- ▷ Auf Wunsch führen wir eine Simulation bestimmter Sachverhalte durch (Stresstest).





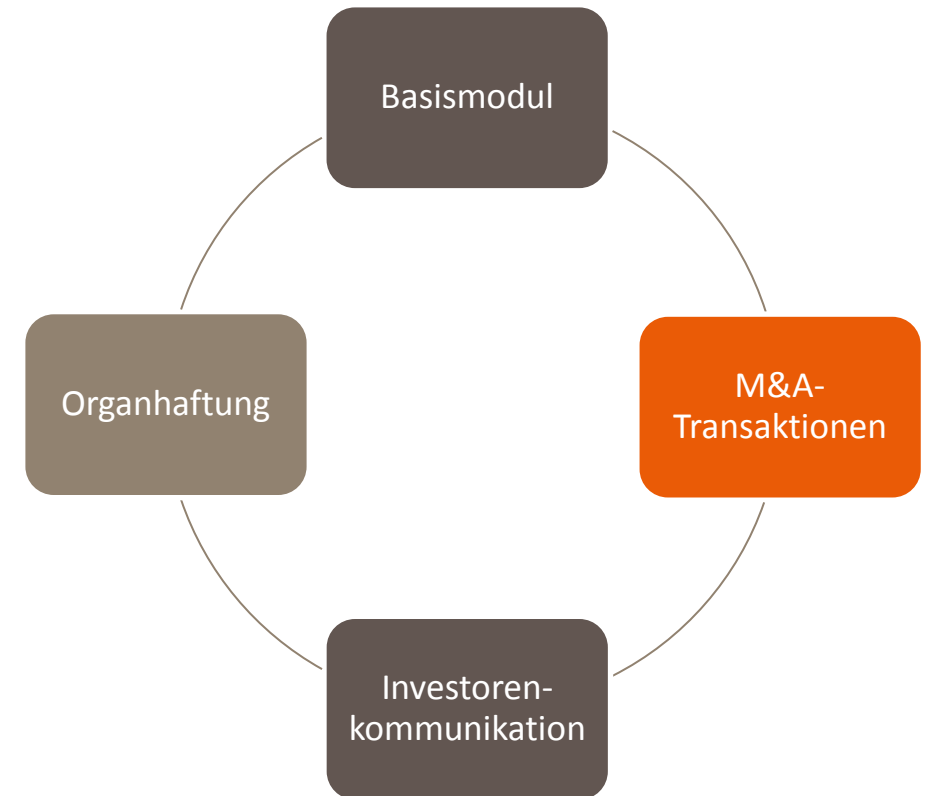
# / Modul: M&A-Transaktionen

## ➤ Themen

- ▷ Insiderrecht und Ad-hoc-Publizität
- ▷ Marktsondierungen
- ▷ Marktmanipulationsverbot
- ▷ Stimmrechtsmitteilungen
- ▷ Organisations- und Dokumentationspflichten

## ➤ Ihr Mehrwert

- ▷ Wir analysieren M&A-Prozesse in Ihrem Unternehmen unter dem Blickwinkel der aktuellen kapitalmarktrechtlichen Anforderungen.
- ▷ Wir erarbeiten Vorschläge zur Verbesserung der Strukturen und Abläufe, aktualisieren bestehende Richtlinien, entwerfen erforderliche neue Richtlinien und schulen Ihre M&A-Teams in den typischen Fragestellungen.
- ▷ Auf Wunsch führen wir eine Simulation bestimmter Sachverhalte durch (Stresstest).



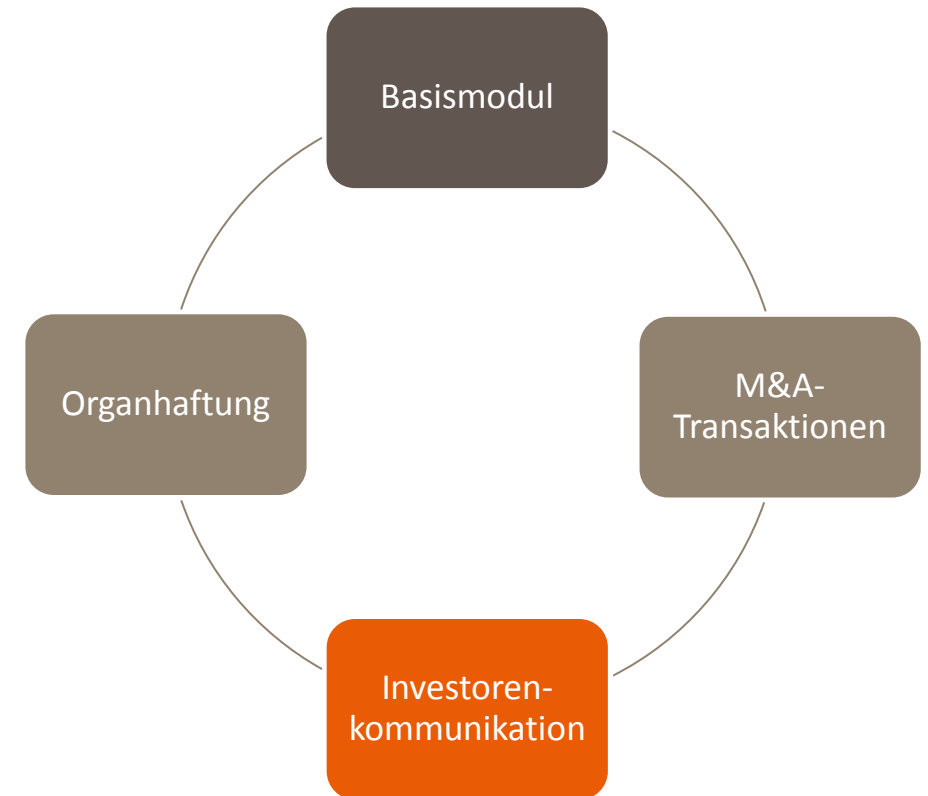
# / Modul: Investorenkommunikation

## ➤ Themen

- ▷ Insiderrecht und Ad-hoc-Publizität
- ▷ Möglichkeiten vertraulicher Kommunikation
- ▷ Kommunikationskanäle (Vorstand, Aufsichtsrat)
- ▷ Umgang mit aktivistischen Investoren

## ➤ Ihr Mehrwert

- ▷ Wir betrachten die Investoren-Kommunikation Ihres Unternehmens und die dahinterstehenden internen Prozesse unter dem Blickwinkel der aktuellen aktien- und kapitalmarktrechtlichen Anforderungen.
- ▷ Wir erarbeiten Vorschläge zur Verbesserung der Strukturen und Abläufe, aktualisieren bestehende Richtlinien, entwerfen erforderliche neue Richtlinien und schulen Ihre PR- und IR-Teams in den typischen Fragestellungen.
- ▷ Auf Wunsch führen wir eine Simulation bestimmter Sachverhalte durch (Stresstest).



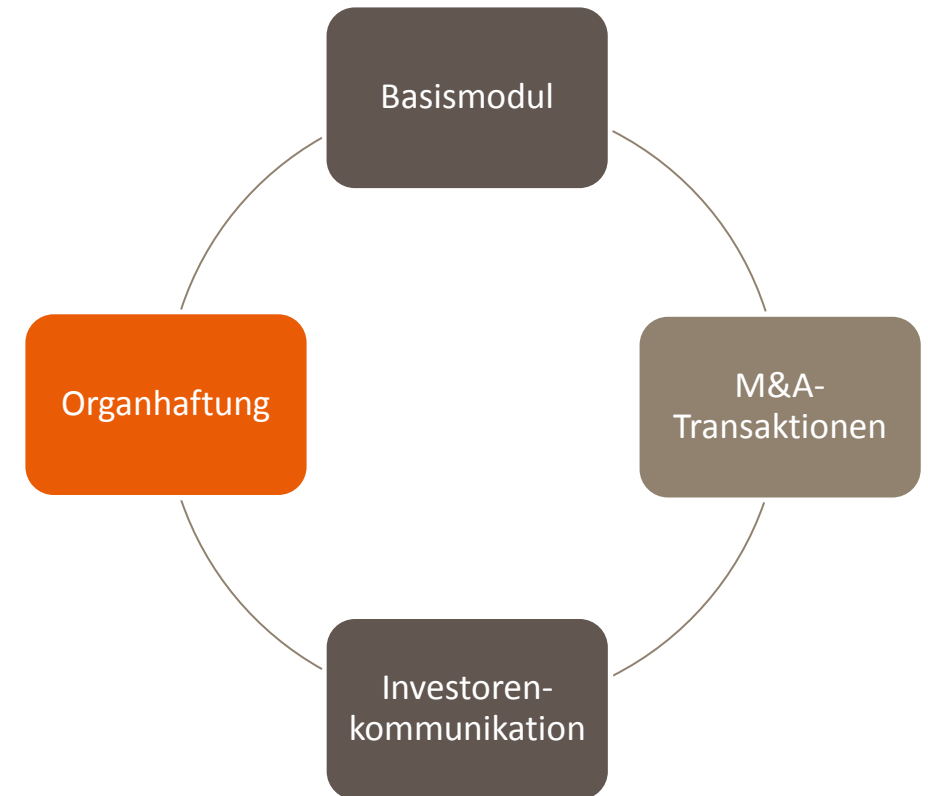
# / Modul: Organhaftung

## ➤ Themen

- ▷ Haftungsrisiken bei Insiderverstößen und Verstößen gegen die Ad-hoc-Publizitätspflicht
- ▷ Haftungsrisiken bei Kapitalmarktkommunikation
- ▷ Organisationsverschulden in der Gesellschaft und im Konzern
- ▷ Haftungsrisiken bei behördlichen Bußgeldern
- ▷ Möglichkeiten zur Risikoreduzierung

## ➤ Ihr Mehrwert

- ▷ Wir zeigen die bestehenden Haftungsrisiken auf und entwickeln Ansatzpunkte zur Risikoreduzierung durch Verbesserung der internen Prozesse.
- ▷ Wir zeigen Möglichkeiten und Entscheidungsspielräume beim Umgang mit unklaren Rechtslagen auf.
- ▷ Wir überprüfen die Anstellungsverträge von Vorstandsmitgliedern und den D& O-Versicherungsschutz, z. B. im Hinblick auf Bußgeldregress-Situationen.



# / Ihre Ansprechpartner – Kapitalmarkt-Compliance



**Dr. Michael Brellochs, LL.M.**  
Rechtsanwalt, Attorney-at-Law  
(New York)  
Partner  
  
+49 89 286283603  
michael.brellochs@noerr.com

Michael Brellochs berät börsennotierte Unternehmen und Investoren bei M&A Transaktionen, öffentlichen Übernahmen und Umstrukturierungen sowie bei laufenden aktien- und kapitalmarktrechtlichen Themen, insbesondere Fragen der Corporate Governance und Kapitalmarkt-Compliance. Er war als Sachverständiger bei aktien- und kapitalmarktrechtlichen Gesetzgebungsvorhaben für den Finanzausschuss des Deutschen Bundestages, die Regierungskoalition und das Bundesministerium der Finanzen tätig.

#### Kompetenzen

- Aktien- und Kapitalmarktrecht
- Gesellschaftsrecht/Mergers & Acquisitions
- Finanzinstitute

#### Pressestimmen

- Empfohlen als führender Experte für Corporate Law, Best Lawyers in Germany (2016) und M&A, Who's Who Legal M&A and Governance (2017)



**Dr. Torsten Fett**  
Rechtsanwalt  
Partner  
  
+49 69 971477252  
torsten.fett@noerr.com

Torsten Fett berät seit mehr als 15 Jahren börsennotierte Unternehmen und ihre Organe in allen Rechtsfragen der Compliance, insbesondere im Kapitalmarkt- und Gesellschaftsrecht. Zu den Schwerpunkten gehören neben der Begleitung von internen Untersuchungen die Beratung zu (vermeintlichen) Insiderfällen und zu Themen rund um die Ad-hoc-Mitteilungspflicht.

#### Kompetenzen

- Gesellschaftsrecht
- Kapitalmarktrecht
- Finanzmarktaufsichtsrecht
- Compliance

#### Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Bank- und Bankaufsichtsrecht, Compliance-Untersuchungen und Gesellschaftsrecht, JUVÉ 2015/2016
- Empfohlener Anwalt für Compliance, Legal 500 (2016)
- Führender Anwalt für Compliance, Chambers Europe (Germany 2016)
- Empfohlen als führender Experte für Corporate Law, Best Lawyers in Germany (2016)

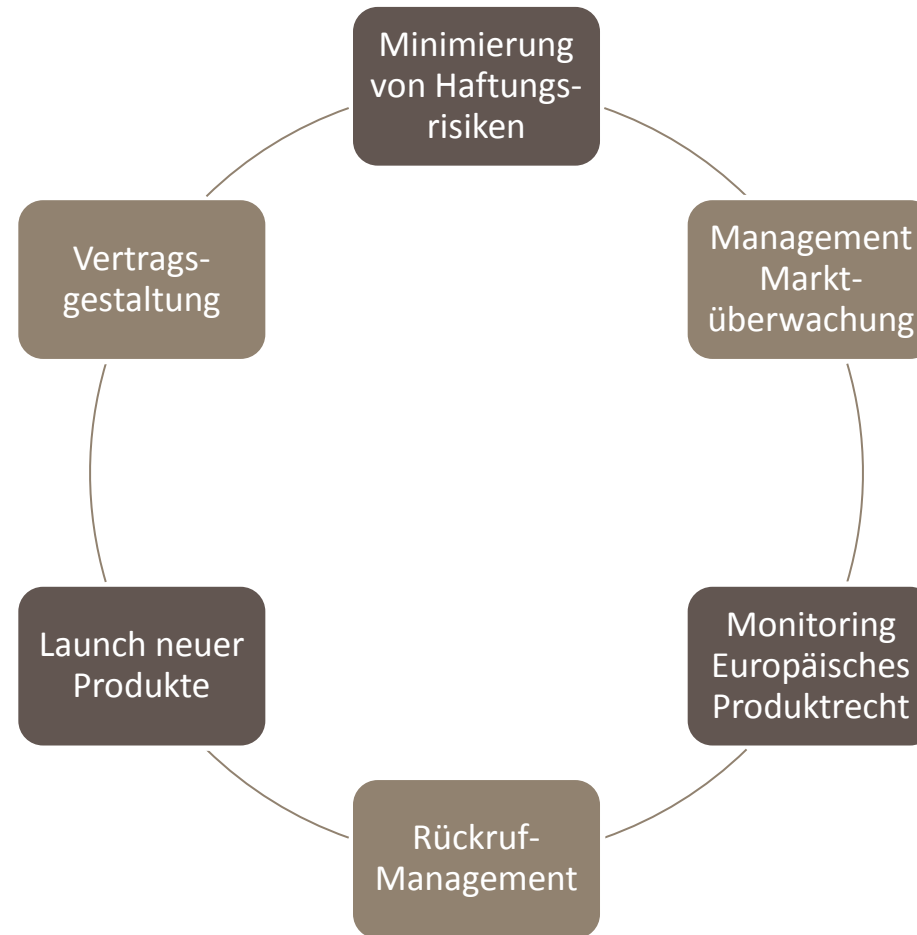
# / Health Check – Product-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

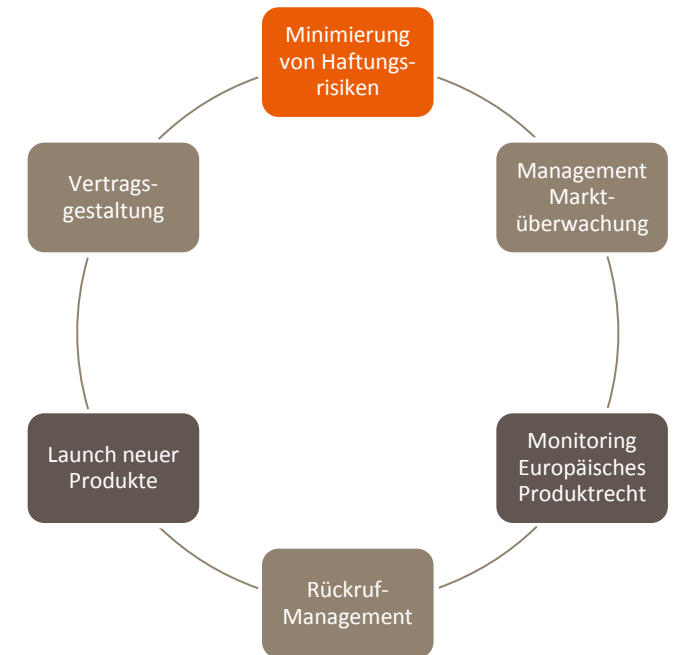
# / Sechs Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.



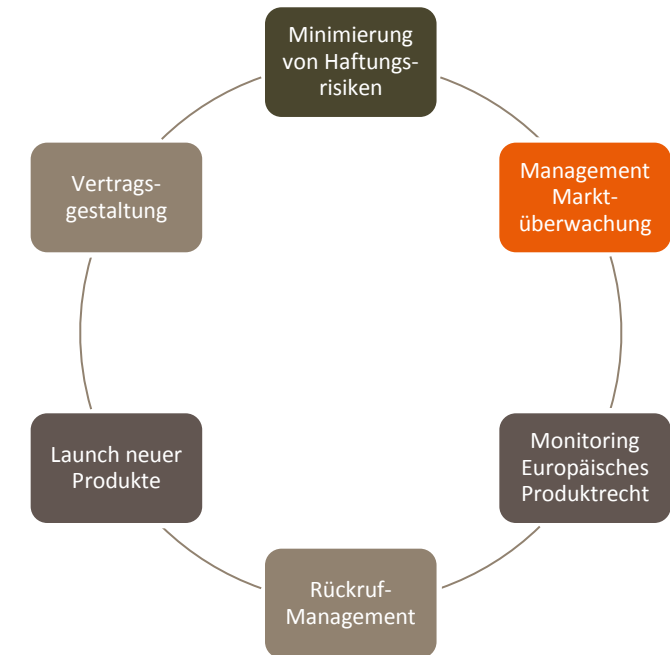
# / Modul: Minimierung von Haftungsrisiken

- Das Inverkehrbringen von Produkten bringt eine Fülle von Haftungsrisiken mit sich. Neben potentiellen **Schadensersatzansprüchen** aus Produkthaftung ist dabei auch an die individuelle **strafrechtliche Verantwortlichkeit** und an **öffentlich-rechtliche Sanktionen** zu denken.
- Zur Minimierung der Haftungsrisiken ist ein unternehmensinternes **Product-Compliance- Management** mit einer Kombination aus Prozessen, Leitlinien, Schulungen und Dokumentationsvorgaben für Entwicklung, Produktion, technische Redaktion, Marketing, Qualitätssicherung, Vertrieb und Kundendienst unerlässlich.
- Je nach Branche, Produkt und Unternehmenskultur lassen sich dabei anhand der Leitlinien der umfangreichen Einzelfallrechtsprechung individuelle **Gestaltungsmöglichkeiten** herausarbeiten.



# / Modul: Management Marktüberwachung

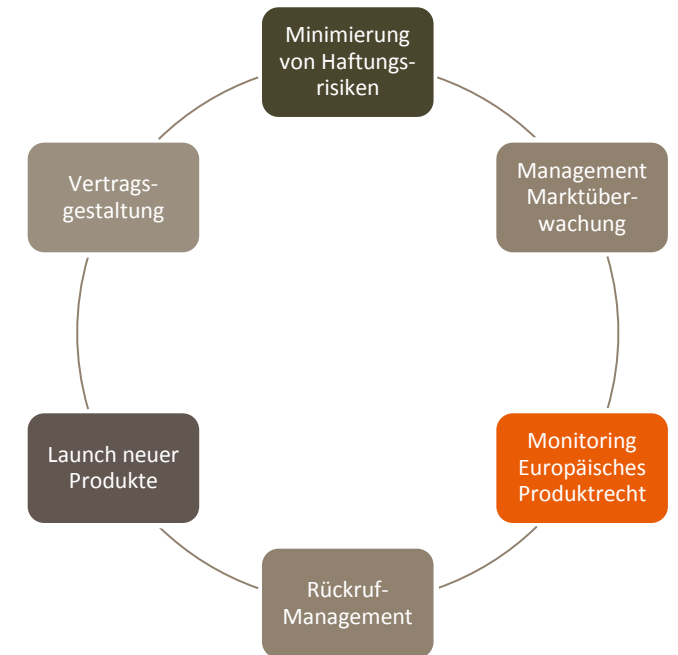
- Obwohl das Produktrecht größtenteils europaweit harmonisiert ist, bestehen doch z.T. **erhebliche Unterschiede in der Durchsetzung durch die nationalen Marktüberwachungsbehörden**.
- Product-Compliance erfordert auch **Sicherheit im Umgang mit den europäischen Marktüberwachungsbehörden**. Daher muss jedes Herstellerunternehmen seine Vertriebsregionen und die dort zuständigen Marktüberwachungsbehörden kennen.
- Marktüberwachungsbehörden testen Produkte im Markt im Rahmen von speziellen Marktüberwachungsprogrammen oder nach dem Zufallsprinzip. Im Falle einer Monierung werden zumeist kurze Fristen gesetzt, nach deren Ablauf vertriebsbeschränkende Maßnahmen angeordnet werden.
- Daher ist es notwendig, die betroffenen **Mitarbeiter im Umgang mit einer solchen Behördenmonierung fundiert zu schulen** und kurzfristig kompetenten **Rechtsrat zur Hand zu haben**, um überzogene Maßnahmen zu verhindern.





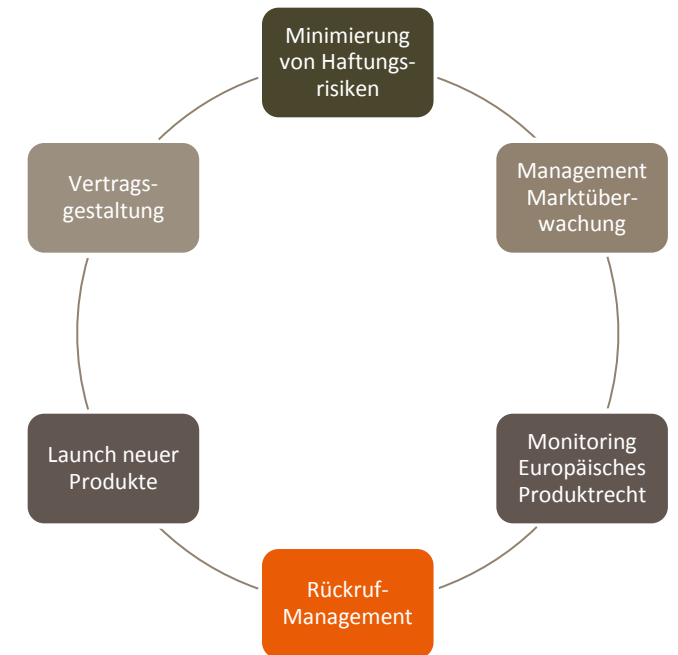
# / Modul: Monitoring Europäisches Produktrecht

- Das Produktrecht enthält eine Vielzahl von **europäischen und nationalen produkt- und /oder stoffbezogenen Rechtsvorschriften**, ergänzt durch technische Normen und andere Regelwerke, die fortlaufend aktualisiert werden.
- Eine häufig unterschätzte Herausforderung ist es, überhaupt **alle auf das eigene Produkt anwendbaren Vorschriften zu kennen** und jeweils auf dem aktuellen Stand zu bleiben.
- Differenzierte und komplexe **Abgrenzungsvorschriften** erschweren die Kenntnis und sichere Anwendung der tatsächlich einschlägigen Vorschriften.
- Sowohl die Nichtanwendung einer einschlägigen Vorschrift als auch die Anwendung einer nicht einschlägigen Vorschrift bringt **Haftungsrisiken** mit sich.



# / Modul: Rückruf-Management

- Wird ein Produktrisiko im Feld bekannt, obliegen dem Hersteller Gefahrabwendungspflichten. In einem solchen Fall muss schnell gehandelt werden.
- **Professionelle Vorbereitung auf die Krisensituation** ermöglicht besonnenes und effektives Handeln und schützt vor überstürzten und überzogenen öffentlichkeitswirksamen Maßnahmen.
- Hierzu gehören das Festlegen von Abläufen, Kompetenzen, Erreichbarkeiten ebenso wie gründliche Schulung der verantwortlichen Mitarbeiter und Übungen für den Ernstfall.



# / Modul: Launch neuer Produkte

- Der Launch eines neuen Produktes erfordert oft ein Um- oder Neudenken der Product-Compliance.
- **Neue Funktionen**, insbesondere Vernetzung und Automatisierung von Produkten, eröffnen den Anwendungsbereich **zusätzlicher, oft unbekannter rechtlicher Anforderungen und ggf. Registrierungspflichten**.
- **Neue Märkte** erfordern die Berücksichtigung der lokalen Produkthanforderungen.
- **Neue Zielgruppen** lösen ggf. neue rechtliche Anforderungen aus.
- Neue Produkte erfordern besondere Sorgfalt in der technischen Entwicklung und Risikobewertung.



# / Modul: Vertragsgestaltung

- Haftungsrisiken in der Produktionskette orientieren sich an den Verantwortungsbereichen der Beteiligten. Optimierung der Vertragsgestaltung führt zu **klarer Dokumentation der Verantwortungsbereiche**.
- **Haftungsbeschränkungen** sind oft nur eingeschränkt möglich. Aufgrund der ausdifferenzierten und sich ständig fortentwickelnden Rechtsprechung existieren aber durchaus interessante **Gestaltungsmöglichkeiten**.



# / Ihre Ansprechpartner – Product-Compliance



**Prof. Dr. Thomas Klindt**  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Verwaltungsrecht  
Partner

+49 89 28628545  
thomas.klindt@noerr.com

Prof. Dr. Thomas Klindt weist große Erfahrung in der Behandlung produkthaftungsrechtlicher Krisenszenarien auf und hat viele internationale Produkt-Rückrufe koordiniert. Er fungiert als Mitherausgeber der Zeitschrift für Corporate Compliance (CCZ) und der Zeitschrift für Stoffrecht (StoffR), sitzt im Herausgeberbeirat der Zeitschrift für Innovations- und Technikrecht (InTeR) sowie der Zeitschrift Recht Automobil Wirtschaft (RAW) und ist Mitglied im Wissenschaftlichen Beirat der Forschungsstelle RobotRecht an der Universität Würzburg. An der Universität Bayreuth lehrt er Europäisches Produkt- und Technikrecht. Er ist berufenes Mitglied der AG Recht bei der Plattform Industrie 4.0 und leitet dort die UAG Produkthaftung.

## Kompetenzen

- Produktsicherheitsrecht
- Produkthaftungsprozesse
- (internationale und nationale) Produktrückrufe
- Rückruf-Management
- CE-Kennzeichnung, GS-Zeichen
- Behördliche Notifikationen, RAPEX-Meldungen
- Kostenregresse in der Lieferkette
- Haftung und Schadensersatz
- Akkreditierung und Zertifizierung

## Pressestimmen

Prof. Dr. Klindt zählt zu den führenden deutschen Namen im Produkthaftungsrecht.



**Dr. Arun Kapoor**  
Rechtsanwalt  
Associated Partner

+49 89 28628372  
arun.kapoor@noerr.com

Dr. Arun Kapoor ist auf die Bereiche Produkthaftung und Produktsicherheitsrecht spezialisiert. Zu seinen Mandaten gehören zahlreiche national und international agierende Unternehmen verschiedener Branchen sowohl aus dem Konsum- als auch aus dem Investitionsgüterbereich. Herr Dr. Kapoor berät Produktion und Handel in sämtlichen Fragen der Produkthaftung, der Product Compliance und der technischen Produktregulierung. Er vertritt Industriemandanten gerichtlich und außergerichtlich in haftungsrechtlichen Streitigkeiten sowie in produktbezogenen Verwaltungsverfahren gegenüber deutschen und europäischen Behörden. Darüber hinaus verfügt er über umfangreiche Erfahrung in der Konzeptionierung und Abwicklung internationaler Produktrückrufe sowie in der rechtlichen Begleitung produktbezogener Krisensituationen.

## Kompetenzen

- Produkthaftung
- Produktsicherheits- und Technikrecht
- Product Compliance und technische Produktregulierung
- Internationale Produktrückrufe
- Haftungs- und Schadensersatzprozesse
- Rückrufkostenregress
- Internationale behördliche Notifikationsverfahren
- Krisen- und Rückrufmanagement
- Produktrechtliche Risikobewertungen (RAPEX)

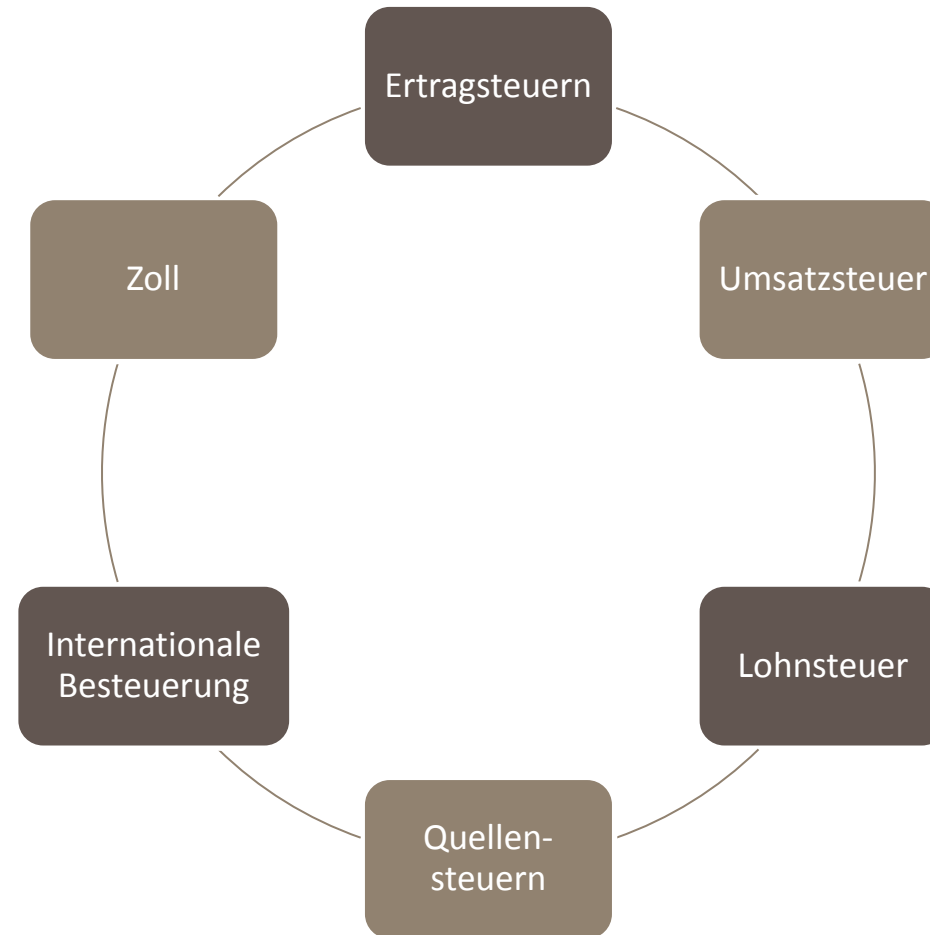
# / Health Check – Tax-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

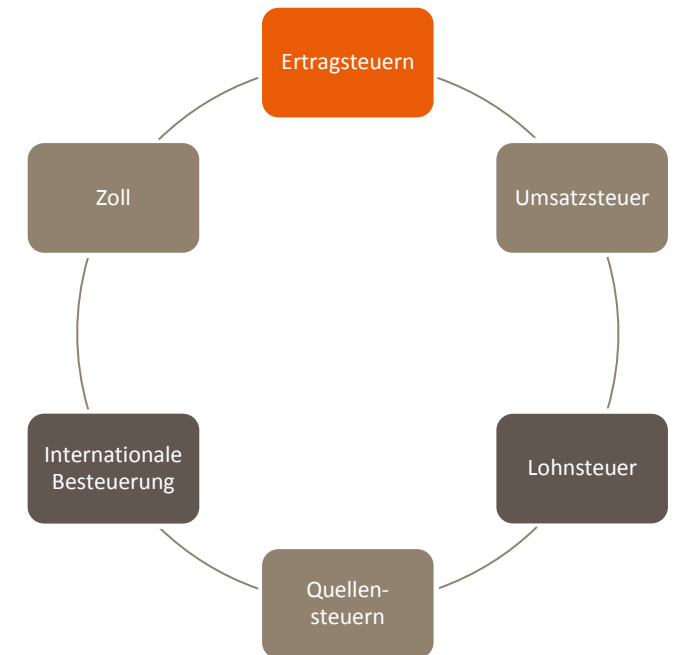
# / Sechs Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.



# / Modul: Ertragsteuern

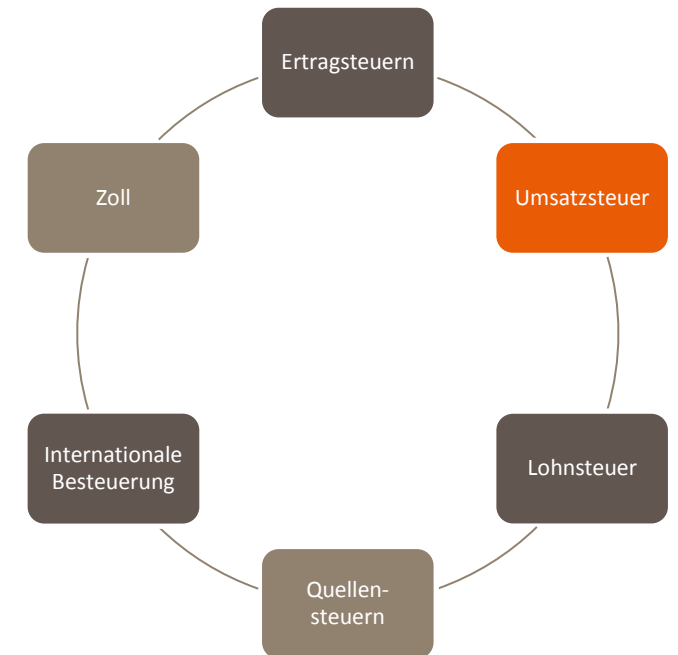
- Selbst im Rahmen der Ertragsteuern, bei denen sich die meisten Unternehmen in Tax-Compliance-Hinsicht sehr komfortabel fühlen, lauern Gefahren, die wir im Rahmen des Health Checks aufnehmen und prüfen. Dies sind u. a.:
  - ▷ Die Verteilung der Verantwortung innerhalb der steuerlichen Prozesse bei ertragsteuerlichen Organschaften führt häufig zu Problemen. Wir prüfen und definieren, wer innerhalb der Organschaft für die Ermittlung und /oder Prüfung von steuerlich relevanten Sachverhalten verantwortlich ist.
  - ▷ Im Rahmen der Steuererklärungen wird häufig das Problem auftauchen, **dass bestimmte Sachverhalte steuerlich auf unterschiedliche Art und Weise betrachtet werden können**. Wir helfen dabei zu unterscheiden, welche Sachverhalte in der Steuerklärung gesondert erläutert werden müssen.
  - ▷ Besondere Aufmerksamkeit verdient schließlich auch die **ordnungsgemäße Überwachung der Besteuerungsgrundlagen wie bspw. der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben**. Bei Kapitalgesellschaften sind z. B. verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen zu beachten. Wir prüfen, ob diese Themen im Rahmen der steuerlichen Prozesse hinreichend abgebildet werden.





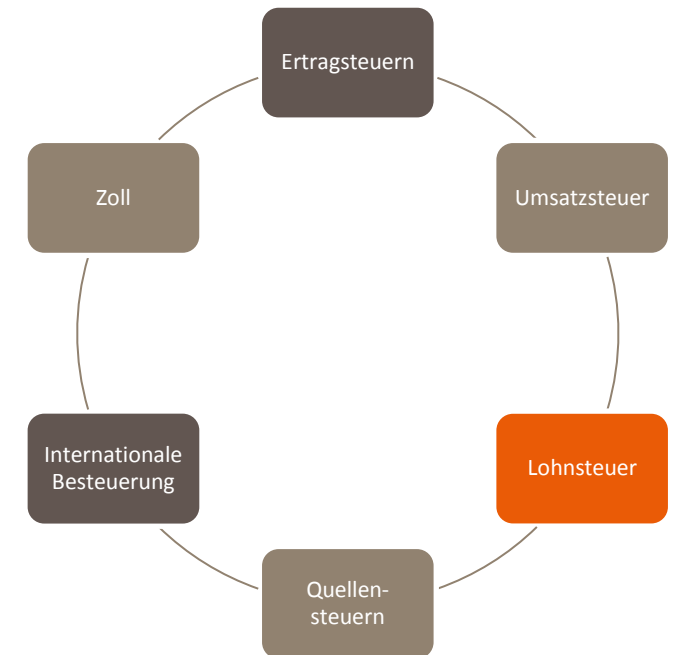
# / Modul: Umsatzsteuer

- Aus haftungsrechtlicher Sicht ist die Umsatzsteuer inzwischen die bedeutendste Steuerart. Sie ist ebenso fehleranfällig wie komplex, dabei gleichzeitig sehr formal. Im Rahmen der Umsatzbesteuerung lauern vielfältige Probleme. Dies sind u. a.:
  - ▷ Im Zuge der **Lieferung ins europäische und außereuropäische Ausland** sind Dokumentationspflichten zu beachten, um die Steuerbefreiung in Anspruch nehmen zu dürfen. Wir prüfen, ob z. B. die Anforderungen an den sog. Gelangensnachweis erfüllt sind.
  - ▷ Gleiches gilt für die Frage, ob **in sog. Reihengeschäften** die Bewertung einzelner Lieferbeziehungen korrekt erfolgt ist. Handelt es sich wirklich um eine steuerbefreite innergemeinschaftliche Lieferung bzw. um eine Ausfuhrlieferung oder – z. B. wegen eines sog. Abholerfalls – doch um eine steuerpflichtige innerdeutsche Lieferung?
  - ▷ Werden im Zuge der **Prüfung von Eingangsrechnungen** alle Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Vorsteuerabzugs geprüft? Wurde diese Aufgabe eventuell an ein (internes oder externes) **Shared Service Center** delegiert? Werden in diesem Fall die entsprechenden Aufsichtspflichten hinreichend wahrgenommen? Wir unterstützen bei der Prüfung und Verbesserung dieser Prozesse.



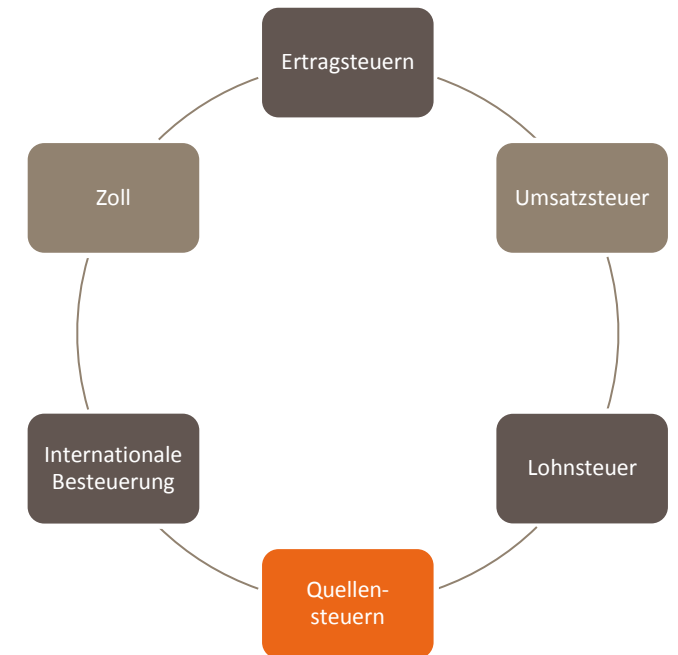
# / Modul: Lohnsteuer

- Neben der Umsatzsteuer ist die **Lohnsteuer** der steuerliche Bereich, der aus Tax-Compliance-Sicht die meiste Aufmerksamkeit vonseiten der Finanzverwaltung erfährt. Typische Problembereiche sind etwa:
  - ▷ Unternehmen gewähren ihren Mitarbeitern häufig **Incentives**. Werden im Rahmen der Lohnbuchhaltung alle Incentives korrekt erfasst und ebenso korrekt bewertet? Das Gleiche gilt im Rahmen einer **Pauschalversteuerung nach § 37b EStG**.
  - ▷ Im Rahmen von **Mitarbeiterentsendungen** nach Deutschland werden oft nicht alle Einkommensbestandteile des entsandten Mitarbeiter erfasst. Von besonderer Bedeutung ist dabei, ob sich der Erklärende im Zuge der Lohnsteueranmeldung darauf verlassen konnte, dass alle Einkommensbestandteile korrekt ermittelt wurden. Hier sind **steuerliche Hol- und Bringschulden** zwischen den involvierten Abteilungen zu definieren.
  - ▷ Wurde im Rahmen eines **Fremdpersonaleinsatzes** geprüft, ob es sich bei den jeweiligen Personen wirklich um Fremdpersonal – also z. B. um Freelancer oder entliehene Mitarbeiter – handelt, oder ob womöglich doch wegen Einbindung in den Geschäftsbetrieb oder nur fehlender **Arbeitnehmerüberlassungserlaubnis** eine abhängige Beschäftigung beim (entleihenden) Unternehmen vorliegt?



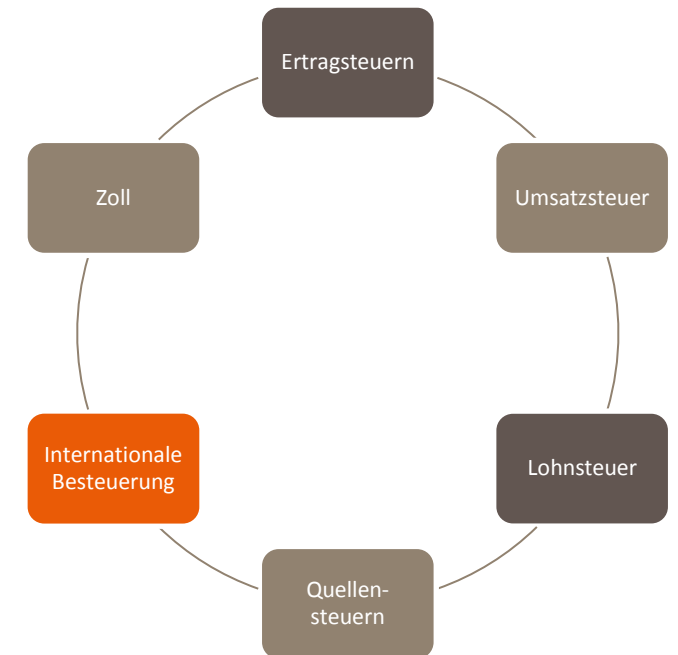
# / Modul: Quellensteuern

- Die **Quellensteuern** sind eine weitere Art operativer Steuern, die üblicherweise hohe Tax-Compliance-Risiken aufweisen.
  - ▷ Im Finanzsektor ist die **Kapitalertragsteuer** im Fokus der Betriebsprüfungen. Die richtige und vollständige Erfassung aller kapitalertragsteuerlich relevanten Vorgänge ist wesentlicher Bestandteil eines Tax-CMS.
  - ▷ Gleiches gilt z.B. für die Frage der Nutzung von **Lizenzen bei ausländischen Lizenzgebern** im IT-Bereich oder auch bei Künstlern. Erfährt die Steuerabteilung von den potenziell steuerlich erheblichen lizenzrelevanten Themen? Wie sind die **Kommunikationsprozesse zwischen den Spezialabteilungen und der Steuerabteilung** ausgestaltet?
  - ▷ Wir prüfen und strukturieren die erforderlichen Prozesse, um eine **lückenlose Erfassung** der in diesem Bereich **steuererheblichen Sachverhalte** zu ermöglichen – bei gleichzeitiger Effizienzsteigerung, z.B. durch Abbau von Prozessredundanzen.



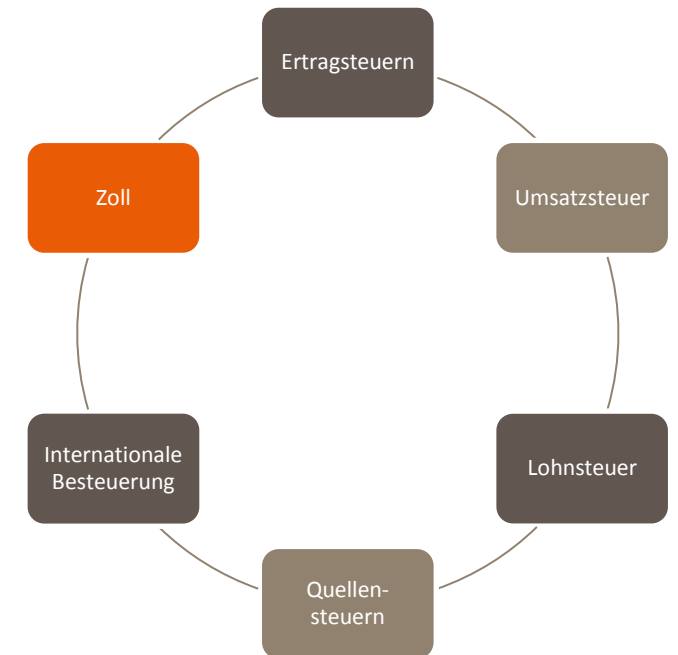
# / Modul: Internationale Besteuerung

- Ein noch relativ neues Thema in Tax-Compliance-Hinsicht ist der Bereich der **internationalen Besteuerung**. In der Praxis zeigen sich häufig folgende Schwerpunkte:
  - ▷ Im Zuge der Internationalisierung der operativen Tätigkeit von Unternehmen kommt es immer öfter zur Frage, inwieweit die deutsche Konzernmutter am Geschäft ausländischer Tochtergesellschaften mitwirkt. Damit verbunden sind Fragen
    - des **Allokierens von Aufwand** der deutschen Muttergesellschaft auf ausländische Tochtergesellschaften,
    - der **Hinzurechnungsbesteuerung** nach dem AStG, und
    - des **Ortes der Geschäftsführung** der ausländischen Tochtergesellschaft nach § 12 AO.
  - ▷ Daneben rücken die **Transferpreise** weiter in den Fokus der Finanzverwaltung – auch und gerade in haftungsrechtlicher Sicht. Welche Transferpreise sind (noch) angemessen und bestehen **bei Änderung der Geschäftsmodelle Korrekturpflichten nach § 153 AO?**



# / Modul: Zoll

- Auch wenn **Ausfuhrzollanmeldungen** vor allem für statistische Zwecke erforderlich sind, ist die Fehleranfälligkeit in diesem Bereich sehr hoch.
- Bei **Außenwirtschaftsprüfungen** stellen die Hauptzollämter regelmäßig Fehler z.B. bei erforderlichen Codierungen in Feld 44 etc. fest.
- Gerade im Bereich der Ausfuhr lassen sich Arbeitsfehler durch eine **angemessene Aufstellung der Prozesse** vermeiden. Bei der Gestaltung der Einfuhrzollprozesse ist besondere Sorgfalt erforderlich: In diesem Bereich führen Fehler oft zu Straf- oder Bußgeldverfahren wegen angeblicher Steuerhinterziehung.
- Fehler müssen insbesondere bei den drei Bausteinen für die Zollerhebung vermieden werden, nämlich im Bereich **Zollwert, Klassifizierung und Warenursprung**.
- Von besonderer Bedeutung sind in diesem Bereich eine **präzise und zutreffende Stammdatenpflege** sowie die **konzerninterne Zusammenführung aller relevanten Informationen**.



# / Ihre Ansprechpartner – Tax-Compliance



**Dr. Lars Kutzner**

Rechtsanwalt  
Partner

+49 69 971477219  
lars.kutzner@noerr.com

Dr. Lars Kutzner ist Co-Head des wirtschafts- und steuerstrafrechtlichen Teams bei Noerr. Er vertritt deutsche und internationale Unternehmen, Vorstände und Aufsichtsräte, leitende Mitarbeiter und Privatpersonen in strafrechtlichen Ermittlungsverfahren oder Bußgeldverfahren. Neben der strafrechtlichen Beratung ist er auf Compliance, insbesondere die internationale Compliance-Beratung spezialisiert.

## Kompetenzen

- (Internationale) Compliance
- Tax Compliance
- Wirtschafts- & Steuerstrafrecht
- Kapitalmarktstrafrecht
- Interne Ermittlungen

## Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Compliance-Untersuchungen sowie Steuerrecht, JUVE Handbuch 2016/2017
- „absoluter Experte für die Bindung zwischen Steuerrecht u. Compliance“, Mandant im JUVE Handbuch 2016/2017
- Empfohlener Anwalt für Steuerrecht & Steuerstrafrecht, Legal 500 Deutschland 2017
- Führender Anwalt für Criminal Defense sowie Tax Law, Best Lawyers Germany 2017



**Dr. Christian Pelz**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für  
Strafrecht, Fachanwalt für  
Steuerrecht  
Partner

+49 89 28628179  
christian.pelz@noerr.com

Dr. Christian Pelz ist Co-Head des wirtschafts- und steuerstrafrechtlichen Teams bei Noerr. Er hat besondere Erfahrung in der Steuerung von Unternehmens- und Individualverteidigung als auch in der Koordinierung komplexer Verfahren und Streitigkeiten in Straf-, Zivil-, Steuer- und Verwaltungsverfahren. Er berät Unternehmen in allen Arten von Compliance-Angelegenheiten.

## Kompetenzen

- Wirtschafts- & Steuerstrafrecht
- Compliance
- Internal Investigations
- Forensic Services, Asset Recovery
- Außenwirtschaftsrecht

## Pressestimmen

- Gelistet in "Who's Who Legal Investigation Germany" für die Bereiche Investigation, Compliance und Wirtschaftsstrafrecht (2017)
- Gelistet in "Who's Who Legal Business Crime Defence" für die Bereiche Corporate, Individuals und Money Laundering (2016)
- Häufig empfohlener Anwalt für Wirtschaftsstrafrecht, Juve 2015/2016
- Empfohlener Anwalt für Investigations, Who's Who Legal (2016)
- Empfohlen als führender Experte für Wirtschaftsstrafrecht, Chambers Dispute Resolution

# / Health Check – Trade-Compliance

Alicante  
Berlin  
Bratislava  
Brüssel  
Budapest  
Bukarest  
Dresden  
Düsseldorf  
Frankfurt/M.  
London  
Moskau  
München  
New York  
Prag  
Warschau

[noerr.com](http://noerr.com)

# / Sechs Module: Ihre Vorsorge

Wählen Sie individuell für Ihr Unternehmen bedarfsgerecht das erforderliche Modul, je nach Tätigkeitsbereich und Risiken, egal ob als Gesamtpaket, einzeln oder frei kombiniert: Die Module sind stets an Ihren speziellen Bedürfnissen orientiert.





# / Modul: Exportkontrolle

- Der Export kontrollierter Güter und Technologien ist mit besonderen Risiken verbunden: **Für Verstöße haftet in der Regel das Top-Management.**
- Insbesondere der Prozess der Güterklassifizierung muss tadellos aufgestellt sein: Fehler in diesem Bereich können eine Vielzahl ungenehmigter Ausfuhren nach sich ziehen.
- Besondere Sorgfalt erfordert auch das **Genehmigungsmanagement**: Insbesondere wenn Allgemeingenehmigungen oder Sammelausfuhrgenehmigungen in Anspruch genommen werden, muss sichergestellt sein, dass die hiermit verbundenen Voraussetzungen und Auflagen eingehalten werden.



# / Modul: Zoll (Ausfuhr)

- Auch wenn **Ausfuhrzollanmeldungen** vor allem für statistische Zwecke erforderlich sind, ist die Fehleranfälligkeit in diesem Bereich sehr hoch.
- Bei Außenwirtschaftsprüfungen stellen die Hauptzollämter regelmäßig Fehler z.B. bei erforderlichen Codierungen in Feld 44 etc. fest.
- Gerade im Bereich der Ausfuhr lassen sich Arbeitsfehler durch eine **angemessene Aufstellung der Prozesse** vermeiden.



# / Modul: Zoll (Einfuhr)

- Bei der Gestaltung der **Einfuhrzollprozesse** ist besondere Sorgfalt erforderlich: In diesem Bereich führen Fehler oft zu Straf- oder Bußgeldverfahren wegen angeblicher Steuerhinterziehung.
- Fehler müssen insbesondere bei den drei Bausteinen für die Zollerhebung vermieden werden, nämlich im Bereich Zollwert, Klassifizierung und Warenursprung (vgl. zu Letzterem das Modul Präferenzen).
- Von besonderer Bedeutung sind in diesem Bereich eine **präzise und zutreffende Stammdatenpflege** sowie **die konzerninterne Zusammenführung aller relevanten Informationen**.



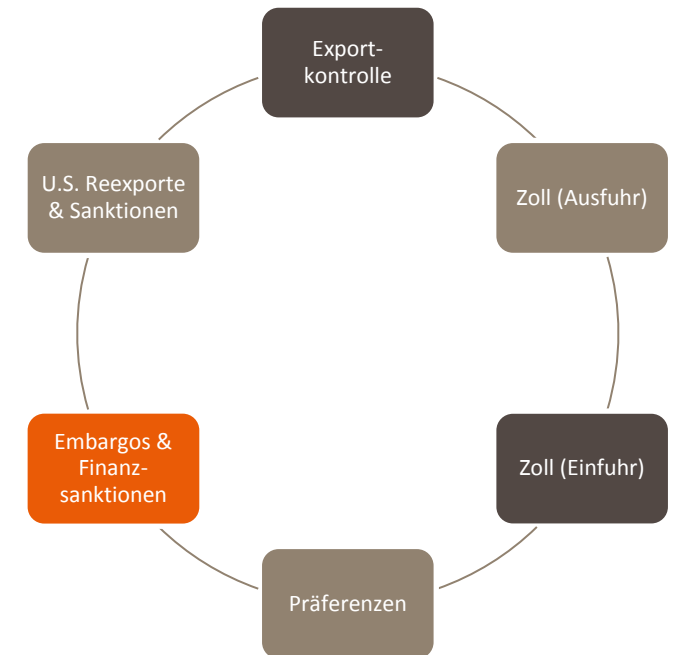
# / Modul: Präferenzen

- Die internationale Arbeitsteilung führt dazu, dass bei immer weniger Produkten der gewünschte Ursprung auch zutreffend ist.
- Dennoch verlangen Kunden oft nach einer **Bestätigung des entsprechenden Ursprungs**, um Präferenzen nach den geltenden Handelsabkommen in Anspruch zu nehmen.
- Die **Ausstellung von falschen Präferenznachweisen ist strafrechtlich sanktioniert**. Sie stellt daher in denjenigen Unternehmen, die es mit der Richtigkeit entsprechender Erklärungen nicht genau nehmen, eine tickende Zeitbombe dar.
- In diesem Bereich ist es wichtig, die Mitarbeiter vor strafrechtlichen Risiken zu schützen und gleichzeitig Lösungen zu finden, um Kundenwünschen gerecht zu werden.



# / Modul: Embargos & Finanzsanktionen

- **Aktivitäten in Embargoländern** sind mit einem hohen Compliance-Risiko verbunden.
- Fehler in diesem Bereich sind mit empfindlichen Strafen bewehrt. Aufgrund der zunehmenden Komplexität der Embargo-Regelungen ist es in der Regel unabdingbar, **für jedes Embargoland, in dem ein Unternehmen tätig ist, einen gesonderten Prozess aufzusetzen.**
- Ein funktionierendes Sanktionslistenscreening ist ein besonders wichtiger Baustein für die Einhaltung von Finanzsanktionen.
- Bei Geschäften mit Embargoländern ist es zudem von besonderer Bedeutung, sicherzustellen, **dass Mitarbeiter auf sog. Red Flags entsprechend reagieren.**



# / Modul: U.S.-Reexportkontrolle & -Sanktionen

- Sämtliche Unternehmen, die in den USA tätig sind, sind gut beraten, die Risiken, die sich aus dem **U.S.-Reexportkontroll- und -Sanktionsrecht** ergeben, zu sondieren, zu bewerten und auszuschließen bzw. abzumildern.
- Zum Beispiel sollte geprüft werden, ob bei dem Einsatz von U.S.-Vormaterialien bestimmte Schwellenwerte überschritten werden, **die ggf. U.S.-Reexportgenehmigungen erforderlich machen.**
- Außerdem sollte geprüft werden, ob durch Geschäfte in U.S.-Embargoländern oder mit Personen oder Unternehmen, die auf einer U.S.-Liste aufgeführt sind, besondere Risiken eingegangen werden.
- Diese Risiken lassen sich meist durch entsprechende Prozesse abmildern bzw. ganz ausschließen.



# / Ihre Ansprechpartner – Trade-Compliance



**Dr. Bärbel Sachs, LL.M.**  
Rechtsanwältin  
Associated Partner

+49 30 20942131  
baerbel.sachs@noerr.com

Dr. Bärbel Sachs leitet das Team Außenhandelsrecht bei Noerr. Seit 2006 berät sie Mandanten in allen Bereichen des deutschen, europäischen und internationalen Außenhandelsrechts, einschließlich Exportkontroll-, Embargo- und Zollrecht, sowie Antidumping-, Antisubventions- und WTO Recht.

## Kompetenzen

- Internationales und Europäisches Außenwirtschaftsrecht, Insbesondere: Zollrecht, Exportkontrollrecht, Embargorecht
- Unbedenklichkeitsbescheinigungen für ausländische Direktinvestitionen
- WTO-Recht, Antidumping, Antisubventionsrecht
- Europäisches Marktordnungsrecht und allgemeines EU-Recht

## Pressestimmen

- Genannt als führender Name für Außenhandelsrecht, JUVE (2016)
- Empfohlene Anwältin für Trade & Customs, Who's Who Legal (2015)
- Empfohlen als eine der führenden Expertinnen für Handelsrecht, Best Lawyers Germany (2014)



**Dr. Holger Schmitz**  
Rechtsanwalt und Dipl. Geograph  
Partner

+49 30 20942160  
holger.schmitz@noerr.com

Dr. Holger Schmitz ist Leiter der Praxisgruppe Regulatory & Governmental Affairs bei Noerr. Er verfügt über große Erfahrung in der regulatorischen Beratung komplexer Transaktionsmandate und unterstützt Unternehmen in staatlich regulierten Märkten in Genehmigungs- und Zulassungsverfahren.

## Kompetenzen

- Verfassungs- und Europarecht
- Energierecht
- Umwelt- und Planungsrecht

## Pressestimmen

- Empfohlener Anwalt für Öffentliches Recht, Chambers Europe, Legal 500 Deutschland und Juve Handbuch
- Empfohlener Anwalt im Bereich Energie, Who's Who Legal
- "Mandanten sagen über Holger Schmitz: 'Er strahlt Selbstbewusstsein aus und weiß, wovon er spricht.' Weitere Befragte heben seine 'beeindruckenden Fähigkeiten in politisch und wirtschaftlich sensiblen Mandaten' hervor.", Chambers Europe (2015)
- "Holger Schmitz wird für seine 'exzellente' regulatorische Beratung in anspruchsvollen Transaktionen in diesem Sektor gelobt. Darüber hinaus konzentriert er sich auf 'die Sicherstellung des Erfolges seiner Mandanten in komplexen und herausfordernden Mandaten'. ", Who's Who Legal Germany (2015)

# / Noerr – Praxisgruppe Compliance & Internal Investigations



# / Compliance & Interne Ermittlungen

Europaweit besteht unser interdisziplinäres Team von erfahrenen Compliance-Experten aus mehr als 40 Beratern. Wir unterstützen Sie umfassend in Compliance-spezifischen Situationen – vorbeugend oder aufarbeitend und weiterentwickelnd.

## Unsere Schwerpunkte

- Compliance-Management-Systeme
- Internal Investigations
- Verfolgung von und Verteidigung bei Compliance-Verstößen

## Ihr Mehrwert

- Interdisziplinäres Team aus erfahrenen Rechtsanwälten, Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern – national wie international
- Exzellentes, weltweites Netzwerk
- Einbeziehung sowohl der rechtlichen als auch der betriebswirtschaftlichen Expertise aus langjähriger Erfahrung

# / Compliance & Interne Ermittlungen

## Ausgewählte Projektbeispiele

### **Audi**

Beratung bei der Fortentwicklung eines Compliance-Management-Systems

---

### **Commerzbank**

Beratung bei einer internen Untersuchung

---

### **DAX-30-Konzern**

Beratung im Rahmen eines US-Anti-Corruption-Compliance-Programms

---

### **Deutsche Bahn**

Beratung bei Compliance-Fragen

---

### **Fresenius Kabi AG**

Beratung bei Compliance-Fragen

---

### **KION Group**

Beratung bei der Entwicklung und Implementierung eines weltweiten Compliance-Systems

---

### **M-DAX-Konzern**

Beratung bei der Anpassung der Strukturen an das reformierte EU-Kapitalmarktrecht

---

### **PUMA**

Beratung bei Internal Investigations (Joint Venture Griechenland)

---

### **ThyssenKrupp**

Beratung bei einem Amnestieprogramm und bei internen Ermittlungen im Zusammenhang mit vermuteten Kartellrechts-Compliance-Verstößen

---