

Criminalia

Petr Kottek

Die Kooperation von deutschen Unternehmen mit der US-amerikanischen Börsenaufsicht SEC

Grenzen der
strafprozessualen
Verwertbarkeit
unternehmensinterner
Ermittlungen

Peter Lang

Internationaler Verlag der Wissenschaften

Criminalia

Herausgegeben von Klaus Volk

Band 54



Peter Lang

Frankfurt am Main · Berlin · Bern · Bruxelles · New York · Oxford · Wien

Petr Kottek

**Die Kooperation
von deutschen
Unternehmen mit der
US-amerikanischen
Börsenaufsicht SEC**

Grenzen der
strafprozessualen
Verwertbarkeit
unternehmensinterner
Ermittlungen



Peter Lang

Internationaler Verlag der Wissenschaften

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Zugl.: München, Univ., Diss., 2012

Umschlaggestaltung:
Pierre Mendell

D 19
ISSN 0945-1811
ISBN 978-3-631-62553-8 (Print)
ISBN 978-3-653-02279-7 (E-Book)
DOI 10.3726/978-3-653-02279-7

© Peter Lang GmbH
Internationaler Verlag der Wissenschaften
Frankfurt am Main 2012
Alle Rechte vorbehalten.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

www.peterlang.de

Criminalia

Abhandlungen aus den gesamten Strafrechtswissenschaften

Der Herausgeber der Reihe ist Vorstand des "Instituts für die gesamten Strafrechtswissenschaften" der Universität München. Das Programm der Reihe ist im Untertitel genannt. In ihr werden veröffentlicht Schriften zum Strafrecht und Strafverfahrensrecht, zu Kriminologie und Kriminalpolitik, zu den rechtstheoretischen und rechtssoziologischen Grundlagen des Strafrechts und zu seiner Geschichte. Die Reihe läßt deutsche und ausländische Wissenschaftler zu Wort kommen und will dazu einladen, an der Fortentwicklung aller Bereiche des Strafrechts über die Grenzen hinaus mitzuwirken.

Meinen Eltern

sowie für

Miša

und

Irina

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Wintersemester 2011/2012 von der Juristischen Fakultät der Ludwig-Maximilians-Universität München als Dissertation angenommen. Rechtsprechung und Literatur konnten bis November 2011 berücksichtigt werden.

Ich danke meinem Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Dr. h.c. Klaus Volk, der die Fertigstellung der Arbeit in vielfältiger Weise gefördert hat. Seine Tätigkeit als Verteidiger und Berater in Wirtschafts- und Steuerstrafsachen hat mich auf das Thema dieser Arbeit gestoßen, zumal er Führungskräfte deutscher Großunternehmen und Konzerne nicht nur im Strafprozess, sondern auch im Rahmen von unternehmensinternen Ermittlungen vertreten hat.

Ferner danke ich Frau Prof. Dr. Petra Wittig für die rasche Erstellung des Zweitgutachtens.

Des Weiteren gilt mein Dank Herrn Gerhard Geuder, Mitglied des Vorstandes der Triumph International AG, der mir die wirtschaftlichen Zusammenhänge der gegenständlichen Thematik aus der Sicht eines Unternehmensleiters erläutert hat.

Gedankt sei auch Frau Ing. Irina Pochtiva, die mir in ihrer Freizeit geholfen hat, das Manuskript für die Drucklegung vorzubereiten.

Schließlich möchte ich mich bei meinen Eltern, Jiří Kottek und Ivana Kottková, und bei meiner Schwester, Michaela Kottková, herzlich bedanken, die mich immer wieder unterstützt und an mich geglaubt haben.

München, im Juli 2012

Petr Kottek

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXXV
Einleitung	1
Erstes Kapitel: Die Securities and Exchange Commission.....	9
I. Hintergrund	9
II. Die Ermittlungsbefugnisse der SEC	10
1. Allgemeine Befugnisse der SEC.....	10
2. Gewöhnlicher Ablauf eines SEC-Verfahrens	11
3. Weiteres Verfahren der SEC bei festgestellten Verstößen gegen US-amerikanische Wertpapiergesetze	12
4. Internationale SEC-Verfahren.....	13
III. Rechte und Schutzmechanismen deutscher Unternehmen im Zusammenhang mit SEC-Ermittlungen.....	14
1. Interne Ermittlungen	14
a. Die Entwicklung der Verwaltungspraxis der SEC.....	15
b. Auswirkungen auf (drohende) Verfahren in den USA	16
2. (Verteidigungs-)Rechte nach US-amerikanischen Wertpapiergesetzen.....	19
IV. Ein Vergleich mit den Ermittlungsbefugnissen und Zuständigkeiten der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin)	21
Zweites Kapitel: Der Foreign Corrupt Practices Act	25
I. Ein Überblick über die relevanten Vorschriften	25
1. Die Bestechungsvorschriften	25
2. Buchführungspflichten und Einrichtung interner Kontrollmechanismen...	27
3. Bußgeldhöhe und Strafmaß.....	28
II. Die Rolle des Rechtsanwalts im FCPA-Verfahren.....	30
III. Fälle paralleler Strafverfolgung in Deutschland und den USA	32
Drittes Kapitel: Der Sarbanes-Oxley-Act	35

I.	Sinn und Zweck.....	35
II.	Compliance-Anforderungen als Ursache für Aufklärungs- und Aussagezwang.....	35
III.	Extraterritorialer Geltungsbereich.....	39
IV.	Auswirkungen auf an der US-Börse gelistete deutsche Unternehmen.....	41
1.	Errichtung des Audit Committees (Section 301 SOA).....	41
2.	Offenlegungskontrollen und Offenlegungsverfahren (Section 302 SOA) .	42
3.	Eidesstattliche Erklärung von CEO und CFO	43
4.	Das interne Kontrollsystem nach Section 404 SOA	44
V.	Auswirkungen auf beauftragte Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	45
1.	Das Public Company Accounting Oversight Board	46
2.	Die Anforderungen der US-Berufsaufsicht gemäß Section 102 SOA.....	47
3.	Rechtskollision und Conflict of Law-Regelung	47
VI.	Auswirkungen auf beauftragte Rechtsanwälte.....	50
1.	Section 307 SOA.....	50
2.	Final Rule: Implementation of Standards of Professional Conduct for Attorneys	52
	Viertes Kapitel: Das SEC-Verfahren gegen die Siemens AG	55
I.	Die unabhängigen unternehmensinternen Ermittlungen durch Debevoise & Plimpton	55
II.	Konsequenzen und Fazit der SEC-Untersuchung.....	57
	Fünftes Kapitel: Die Aufklärungspflicht von Unternehmensmitarbeitern in „SEC-Verfahren“	61
I.	Hintergrund der freiwilligen unternehmensinternen Ermittlungen durch Beauftragung eines Privatermittlers.....	61
1.	Die Situation des Arbeitgebers	61
a.	Das „attorney-client privilege“	62
b.	Das Thompson Memorandum.....	63
c.	Neue Richtlinien im US-Attorneys’ Manual	65
2.	„Amnestieangebot“ des Arbeitgebers	67

3.	Die Situation des Arbeitnehmers - Interessenkonflikt	69
a.	Die wirtschaftliche und arbeitsrechtliche Situation des Arbeitnehmers	70
b.	Die strafprozessuale Situation	71
i.	Zeugnisverweigerungsrecht der beauftragten Rechtsanwälte?	72
ii.	Beschlagnahmemöglichkeit im Rahmen eines mandatsähnlichen Vertrauensverhältnisses zwischen befragten Mitarbeitern und von der Gesellschaft beauftragten Anwälten	75
iii.	Beschlagnahmemöglichkeit von Unterlagen aus der unternehmens- internen Untersuchung durch einen externen Rechtsanwalt	76
iv.	Beschlagnahmemöglichkeit von Unterlagen aus der anwaltlichen Untersuchung eines Unternehmensverteidigers	78
v.	Erweiterung des Anwaltsprivilegs im Zusammenhang mit Unternehmensuntersuchungen durch Neufassung des § 160a StPO	80
c.	Spannungsfeld bei Aussagezwang	82
II.	Die Mitarbeiterbefragungen („Interviews“)	83
1.	Erkenntnisse zum Ablauf der „Interviews“	83
2.	Arbeitsrechtliche Auskunftspflichten des Arbeitnehmers und ihre Grenzen	87
a.	Wahrnehmungen im unmittelbaren Zusammenhang mit der Arbeitsleistung	89
b.	Wahrnehmungen außerhalb des unmittelbaren Arbeitsbereichs	91
3.	Aussagepflicht gegenüber unternehmensexternen Ermittlungsteams	94
	Sechstes Kapitel: Die Privatisierung der Strafverfolgung bei Ermittlungen im Unternehmen	97
I.	Nichtstaatlicher Charakter der Ermittlungen	97
II.	Zulässigkeit privater Untersuchungen	97
III.	Vereinbarkeit mit dem Ermittlungsmonopol der Staatsanwaltschaft	99
IV.	Allgemeine Bedenken zur Privatermittlung	100
1.	Keine Bindung an Verfahrensordnung und Grundrechte	100
2.	Keine Pflicht zur Objektivität	101

3.	Beschränkte Übernahme in staatliche Ermittlungsverfahren.....	101
V.	Strafbarkeitsrisiken bei unternehmensinternen Ermittlungen.....	104
1.	„Interviews“	105
2.	Durchsicht von Dateien.....	106
3.	Durchsicht von E-Mails	106
VI.	Beweisverwertungsverbote bei Privatermittlungen	110
	Siebttes Kapitel: Die Kollision der arbeitsrechtlichen Mitwirkungspflicht mit dem nemo-tenetur-Grundsatz.....	113
I.	Ausgangssituation und Berührungspunkte	113
II.	Übertragbarkeit der Grundsätze der Gemeinschaftschuldnerentscheidung auf Auskunftspflichten der Arbeitnehmer	114
1.	Gesetzliche Auskunfts- und Berichtspflichten.....	115
2.	Vertragliche Auskunfts- und Berichtspflichten	116
a.	Vergleichbare Zwangslage analog § 97 Abs. 1 Satz 3 InsO.....	116
b.	Schweigerecht oder Verwertungsschutz?	121
III.	Sonderfall: Doppelrolle von vertretungsberechtigten Organmitgliedern .	124
IV.	Schnittstelle zum strafprozessualen Schutz	127
	Achtes Kapitel: „SEC-Vernehmungen“ und Beweisverwertungsverbote	129
I.	Verstoß gegen das Recht auf ein faires Strafverfahren (Art. 6 I EMRK). 129	
1.	Täuschung und Irrtum über die Mitwirkung am Strafverfahren.....	129
2.	Verletzung von fair-trial aufgrund faktischer „Gesamtzwangslage“	131
3.	Das Zusammenspiel von Legalitätsprinzip und Offizialprinzip als staatliche Garantienpflicht zum Einschreiten	134
II.	Verstoß gegen § 136a III S. 2 StPO analog	139
1.	Schutzbereich des § 136a I StPO	140
2.	Zurechnung durch Unterlassen der Staatsanwaltschaft	143
a.	Horizontale Drittwirkung von § 136a StPO.....	143
b.	Die Fürsorgepflicht der Staatsanwaltschaft	144
c.	Vereinbarkeit mit späterer staatlicher Beschuldigtenvernehmung	147
d.	Vereinbarkeit mit Zurechnungslehre der Rechtsprechung	148

3.	Vertikal-transnationale Zurechnung: SEC/Anwälte/Unternehmen	150
4.	Horizontal verteilte Ermittlungsarbeit als neuer Zurechnungsgrund: deutsche Staatsanwaltschaft/Anwälte	160
5.	Strafrechtswidrige Beweisgewinnung durch Private	165
a.	Die These der verbotenen Beweismittelhehlerei des Staates.....	166
b.	Der Fall „Liechtensteiner-Steuer-CD“	168
c.	Hypothetischer Ermittlungshorizont bei SEC-Einlassungen: Eine Beweishypothese nach Schweizer Modell	170
d.	Strafrechtswidrigkeit: Verstoß gegen § 240 StGB.....	172
6.	Voraussetzungen für eine analoge Anwendung des § 136a StPO	175
7.	Mittelbare Verwertbarkeit der „SEC-Einlassungen“	177
a.	Verwertbarkeit geständiger Einlassungen – Fortwirkung der SEC-Vernehmung	177
b.	Verwertbarkeit anderer Beweismittel – Fernwirkung der SEC-Vernehmung	179
8.	Verwertungsverbot bei mehreren Beteiligten	181
III.	Interne Untersuchungen und ihre Grenzen im Arbeitsrecht	182
	Neuntes Kapitel: Lösungsansätze zum Interessenkonflikt zwischen Unternehmen und Mitarbeiter und deren Effektivität aus Sicht des Beschuldigten	185
I.	Untauglichkeit der zivilrechtlichen Ansätze für den Strafprozess.....	185
1.	Vermeidung von Sanktionsmöglichkeiten des Arbeitgebers.....	185
2.	Kostenübernahme der Strafverteidigung durch das Unternehmen	185
II.	Strafrechtliche Lösungsansätze	187
1.	Aushöhlung der Zeugnis- und Aussageverweigerungsrechte.....	187
2.	Ein Resümee der diskutierten Beweisverwertungsverbote unter Berücksichtigung der Rechtsprechung.....	190
III.	Entspannung seit Herbst 2008 durch neue US-Regularien bezüglich der Anerkennung einer ausreichenden Unternehmenskooperation?	196
IV.	Rechtsschutz/ Justizgewährungsanspruch des Arbeitnehmers.....	199

V. Mögliche gesetzgeberische Maßnahmen	201
Zehntes Kapitel: Die SEC als „Herrin des Ermittlungsverfahrens“ – völkerrechtliche Bedenken einer extraterritorialen Strafverfolgung	205
Elftes Kapitel: Datenschutzrechtliche Aspekte von Internal Investigations und rechtliche Grenzen von Datenübermittlungen an US-amerikanische Behörden	211
Zwölftes Kapitel: Das Paradox der SEC-Ermittlungen vor dem Hintergrund der Verschiedenheit zwischen US-amerikanischem und deutschem Recht	215
I. Die Aussetzung des Zivilprozesses in den USA.....	215
II. Die Fernwirkung von Beweisverwertungsverbote.....	216
III. Der weitreichende Schutz durch das Fifth Amendment	216
Dreizehntes Kapitel: Firmeninterne Untersuchung aufgrund von US-Recht und die Verteidigung von Unternehmensinteressen – ein Widerspruch?	219
Vierzehntes Kapitel: Die faktische Fortwirkung der US-(Börsen-)Aufsicht nach einem Delisting des deutschen Unternehmens	225
Fünfzehntes Kapitel: Ermittlungszwang und allgemeiner Gleichheitssatz bei SEC-Verfahren	227
Sechzehntes Kapitel: Ausblick	229
Fazit	233

Literaturverzeichnis

Achenbach, Hans/ Ransiek, Andreas

Handbuch Wirtschaftsstrafrecht

2. Auflage, C.F. Müller Verlag Heidelberg 2008

(zit.: Bearbeiter in Achenbach/Ransiek, Handbuch Wirtschaftsstrafrecht, 2008, Kapitel ... Rn. ...)

Amelung, Knut

Informationsbeherrschungsrechte im Strafprozess. Dogmatische Grundlagen individual-rechtlicher Beweisverbote

Duncker & Humblot Berlin 1990

(zit.: Amelung, Informationsbeherrschungsrechte im Strafprozess, 1990, S. ...)

Arbeitskreis „Externe und Interne Überwachung der Unternehmung“ der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft

Auswirkung des Sarbanes-Oxley Act auf die Interne und Externe Unternehmensüberwachung, BB 2004, S. 2399 – 2407

Behrens, Alexander

Internal Investigations: Hintergründe und Perspektiven anwaltlicher „Ermittlungen“ in deutschen Unternehmen, RIW 2009, S. 22 – 33

Bennett, Robert S./ Kriegel, Alan/ Rauh, Carl S./ Walker, Charles F.

Internal Investigations and the Defense of Corporations in the Sarbanes-Oxley Era, Vol. 62 Business Lawyer (2006-2007), S. 55 ff.

Beulke, Werner

Hypothetische Kausalverläufe im Strafverfahren bei rechtswidrigem Vorgehen von Ermittlungsorganen, ZStW 103, S. 657- 680

Beulke, Werner

Strafprozessrecht

11. Auflage, C.F. Müller 2010

(zit.: Beulke, Strafprozessrecht, 2010, Rn. ...)

Bittmann, Folker/ Molkenbur, Josef

Private Ermittlungen, arbeitsrechtliche Aussagepflicht und strafprozessuales Schweigerecht, wistra 2009, S. 373 – 379

Block, Ulrich

Neue Regelungen zur Corporate Governance gemäß Sarbanes-Oxley Act,
BKR 2003, S. 774 – 787

Bockemühl, Jan

Private Ermittlungen im Strafprozess – Ein Beitrag zu der Lehre von den
Beweisverboten

Nomos Verlagsgesellschaft Baden-Baden 1996

(zit.: Bockemühl, Private Ermittlungen im Strafprozess, 1996, S. ...)

Böhm, Wolf-Tassilo

Strafrechtliche Verwertbarkeit der Auskünfte von Arbeitnehmern bei un-
ternehmensinternen Untersuchungen, WM 2009, S. 1923 – 1929

Bosch, Nikolaus

Aspekte des nemo-tenetur-Prinzips aus verfassungsrechtlicher und straf-
prozessualer Sicht. Ein Beitrag zur funktionsorientierten Auslegung des
Grundsatzes „nemo tenetur se ipsum accusare“

Duncker & Humblot Berlin 1998

(zit.: Bosch, Aspekte des nemo-tenetur-Prinzips aus verfassungsrechtli-
cher und strafprozessualer Sicht, 1998, S. ...)

Böttger, Marcus

Wirtschaftsstrafrecht in der Praxis

ZAP Verlag LexisNexis, 1. Auflage 2010

(zit.: Bearbeiter, in: Böttger, Wirtschaftsstrafrecht, 2010, Kap. ... Rn. ...)

Busch, Ulrich

Korruption im Wirtschaftsleben – Erscheinungsformen, Umfang und Be-
kämpfungsstrategien, StV 2009, S. 291 – 302

Bussmann, Kai-D./ Matschke, Sebastian

Der Einfluss nationalen Rechts auf Kontroll- und Präventionsmaßnahmen
von Unternehmen – ein Vergleich zwischen den USA und Deutschland -,
wistra 2008, S. 88 – 95

Crone, Caspar von der/ Roth, Katja

Der Sarbanes-Oxley-Act und seine extraterritoriale Bedeutung, AJP (Ak-
tuelle Juristische Praxis) 2003, S. 131 – 139

Dahs, Hans/ Langkeit, Jochen

Das Schweigerecht des Beschuldigten und seine Auskunftsverweigerung als „verdächtiger Zeuge“, NStZ 1993, S. 213 – 216

Dann, Matthias

Compliance-Untersuchungen im Unternehmen: Herausforderung für den Syndikus – Zum Zusammenspiel von Rechtsabteilung und externen Anwälten bei internen Ermittlungen, AnwBl 2009, S. 84 – 89

Dann, Matthias/ Schmidt, Kerstin

Im Würgegriff der SEC? – Mitarbeiterbefragungen und die Selbstbelastungsfreiheit, NJW 2009, S. 1851 - 1855

Diller, Martin

Der Arbeitnehmer als Informant, Handlanger und Zeuge im Prozess des Arbeitgebers gegen Dritte, DB 2004, S. 313 – 319

Dingeldey, Thomas

Der Schutz der strafprozessualen Aussagefreiheit durch Verwertungsverbote bei außerstrafrechtlichen Aussage- und Mitwirkungspflichten, NStZ 1984, S. 529 – 534

Eidam, Lutz

Die strafprozessuale Selbstbelastungsfreiheit am Beginn des 21. Jahrhunderts
Verlag Peter Lang Frankfurt 2007
(zit.: Eidam, Die strafprozessuale Selbstbelastungsfreiheit am Beginn des 21. Jahrhunderts, 2007, S. ...)

Emmerich, Gerhard/ Schaum, Wolfgang

Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf deutsche Abschlussprüfer, WPg (Die Wirtschaftsprüfung) 2003, S. 677 - 691

Engländer, Armin

Das nemo-tenetur-Prinzip als Schranke verdeckter Ermittlungen, Eine Besprechung von BGH 3 StR 104/07, ZIS 2008, S. 163 - 167

Erb, Volker

Verbotene Vernehmungsmethoden als staatlich veranlaßte Beeinträchtigungen der Willensfreiheit

XVIII

in: Festschrift für Harro Otto zum 70. Geburtstag
Hrsg. Gerhard Dannecker, Winrich Langer, Otfried Ranft, Roland
Schmitz, Joerg Brammsen
Carl Heymanns Verlag, Köln, Berlin, München 2007, S. 863 – 877

Fischer, Thomas

Strafgesetzbuch und Nebengesetze
Beck'sche Kurz-Kommentare, 57. Auflage
Verlag C.H. Beck München 2010
(zit.: Fischer, Kommentar StGB, § ... Rn. ...)

Fleischer, Holger

Vorstandsverantwortlichkeit und Fehlverhalten von Unternehmensangehörigen – Von der Einzelüberwachung zur Errichtung einer Compliance-Organisation, AG 2003, S. 291 - 300

Friauf, Heinrich/ Höfling, Wolfram

Berliner Kommentar zum Grundgesetz
Erich Schmidt Verlag Berlin 2000
(zit.: Bearbeiter in Berliner Kommentar zum GG, Art. ... Rn. ...)

Fritz, Hans-Joachim/ Nolden, Dagmar

Unterrichtungspflichten und Einsichtsrechte des Arbeitnehmers im Rahmen von unternehmensinternen Untersuchungen, CCZ 2010, S. 170 - 177

Fromm, Ingo E

Auf dem Weg zur strafrechtlichen Verantwortlichkeit von Unternehmen/Unternehmensvereinigungen in Europa?, ZIS 2007, S. 279 – 291

Gaede, Karsten

Das Verbot der Umgehung der EMRK durch den Einsatz von Privatpersonen bei der Strafverfolgung, StV 2004, S. 46 – 53

Gemeinsame Stellungnahme von IDW und WPK

PCAOB Rulemaking Docket Matter No. 001 Proposal: Registration System for Public Accounting Firms, WPg (Die Wirtschaftsprüfung) 2003, S. 440 - 443

Godenzi, Gunhild

Private Beweisbeschaffung im Strafprozess: eine Studie zu strafprozessualen Beweisverboten im schweizerischen und deutschen Recht
Schulthess Zürich/Basel/Genf 2008
(zit.: Godenzi, Private Beweisbeschaffung im Strafprozess, 2008, S. ...)

Godenzi, Gunhild

Das strafprozessuale Verbot staatlicher Beweismittelhehlerei: Königsweg oder Luftschloss?, GA 2008, S. 500 – 515

Göpfert, Burkard/ Merten, Frank/ Siegrist, Carolin

Mitarbeiter als „Wissensträger“ – Ein Beitrag zur aktuellen Compliance-Diskussion, NJW 2008, S. 1703 - 1709

Gössel, Karl Heinz

Strafverfahrensrecht, Stuttgart 1977
(zit.: Gössel, Strafverfahrensrecht, 1977, S. ...)

Greene, Edward F./ Rose, Edward/ Silverman, Leslie/ Braverman, Daniel/ Sperber, Sebastian

U.S. Regulation of the International Securities and Derivatives Markets (CCH), 8. Ausgabe 2006
(zit.: Edward F. Greene et al., U.S. Regulation of the International Securities and Derivatives Markets, 2006)

Grünwald, Gerald

Beweisverbote und Verwertungsverbote im Strafverfahren, JZ 1966, S. 489 - 501

Gruson, Michael/ Kubicek, Matthias

Der Sarbanes-Oxley Act, Corporate Governance und das deutsche Aktienrecht (Teil I), AG (Die Aktiengesellschaft) 2003, S. 337 – 352

Gruson, Michael/ Kubicek, Matthias

Der Sarbanes-Oxley Act, Corporate Governance und das deutsche Aktienrecht (Teil II), AG (Die Aktiengesellschaft) 2003, S. 393 - 406

Hackner, Thomas/ Lagodny, Otto/ Schomburg, Wolfgang/ Wolf, Norbert

Internationale Rechtshilfe in Strafsachen
C. H. Beck Verlag München 2003

(zit.: Hackner/Lagodny/Schomburg/Wolf, Int. Rechtshilfe in Strafsachen, 2003, Rn. ...)

Hamilton, James/ Trautmann, Ted

Responsibilities of Corporate Officers and Directors Under Federal Securities Law (CCH), Ausgabe 2007-2008

(zit.: James Hamilton & Ted Trautmann, Responsibilities of Corporate Officers and Directors Under Federal Securities Law, 2007/2008)

Hannich, Rolf/ Pfeiffer, Gerd

Karlsruher Kommentar zur Strafprozessordnung

Verlag C.H. Beck, 6. Auflage München 2008

(zit.: Bearbeiter in Karlsruher Kommentar zur StPO, § ... Rn. ...)

Hart-Hönig, Kai

Verteidigung von Unternehmen und Compliance im globalisierten Strafrecht

Rechtsstaatlich problematische Verschärfung von Haftungsrisiken – exemplarisch skizziert anhand der Verfolgung von Korruption und Kartellrechtsverstößen unter europäischem und US-amerikanischem Einfluss in: Strafverteidigung im Rechtsstaat, Festschrift 25 Jahre Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins

Hrsg. Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins
Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2009, S. 530 - 552

Hassemer, Winfried

Unverfügbares im Strafprozeß

in: Rechtsstaat und Menschenwürde, Festschrift für Werner Maihofer zum 70. Geburtstag

Hrsg. Arthur Kaufmann, Ernst-Joachim Mestmäcker, Hans F. Zacher
Vittorio Klostermann, Frankfurt am Main 1988, S. 183 - 204

Hassemer, Winfried/ Matussek, Karin

Das Opfer als Verfolger. Ermittlungen des Verletzten im Strafverfahren
Frankfurt am Main 1996

(zit.: Hassemer/Matussek, Das Opfer als Verfolger. Ermittlungen des Verletzten im Strafverfahren, 1996, S. ...)

Hegmann, Jürgen

Fürsorgepflicht gegenüber dem Beschuldigten im Ermittlungsverfahren
 Studienverlag Brockmeyer Bochum 1981
 (zit.: Hegmann, Fürsorgepflicht gegenüber dem Beschuldigten im Ermittlungsverfahren, 1981, S. ...)

Hehn, Paul A. von/ Hartung, Wilhelm
 Unabhängige interne Untersuchungen in Unternehmen als Instrument guter Corporate Governance – auch in Europa?, DB 2006, S. 1909 - 1914

Heintschel-Heinegg, Bernd v./ Stöckel, Heinz
 Loseblattkommentar zur Strafprozessordnung
 begründet von Kleinknecht/Müller/Reitberger
 (zit.: Bearbeiter in KMR, Kommentar StPO, § ... Rn. ...)

Henssler, Martin/ Willemsen, Heinz Josef/ Kalb, Heinz-Jürgen
 Arbeitsrecht Kommentar
 Verlag Dr. Otto Schmidt, 3. Auflage Köln 2008
 (zit.: Bearbeiter in Henssler/Willemsen/Kalb, Arbeitsrecht Kommentar, § ... Rn. ...)

Hilber, Marc/ Hartung, Jürgen
 Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Act auf deutsche WP-Gesellschaften:
 Konflikte mit der Verschwiegenheitspflicht der Wirtschaftsprüfer und dem Datenschutzrecht, BB 2003, S. 1054 - 1060

Jäger, Christian
 Beweisverwertung und Beweisverwertungsverbote im Strafprozess
 Verlag C. H. Beck München 2003
 (zit.: Jäger, Beweisverwertung und Beweisverwertungsverbote im Strafprozess, 2003, S. ...)

Jahn, Matthias
 Beweiserhebungs- und Beweisverwertungsverbote im Spannungsfeld zwischen den Garantien des Rechtsstaates und der effektiven Bekämpfung von Kriminalität und Terrorismus
 in: Verhandlungen des 67. Deutschen Juristentages Erfurt 2008, Band I: Gutachten, Teil C
 Hrsg. von der Ständigen Deputation des Deutschen Juristentages
 C.H. Beck Verlag München 2008
 (zit.: Jahn, Verhandlungen des 67. DJT 2008, Band I, Teil C, S. ...)

Jahn, Matthias

Strafprozessrecht als geronnenes Verfassungsrecht – Hauptprobleme und Streitfragen des § 136a StPO, JuS 2005, S. 1057 – 1062

Jahn, Matthias

Ermittlungen in Sachen Siemens/SEC

Legitimer Baustein des globalisierten Wirtschaftsstrafverfahrens oder rechtswidriges Parallelverfahren zur Strafprozeßordnung? – Eine Problemskizze, StV 2009, S. 41 – 46

Jahn, Matthias

Ein neuer Straftatbestand gegen eigenverantwortliches Doping?, SpuRt (Zeitschrift für Sport und Recht) 2005, S. 141 ff.

Jahn, Matthias

Ausforschung einer Beschuldigten durch Wahrsagerin in der Untersuchungshaft – BGHSt 44, 129, JuS 2000, S. 441 - 445

Joecks, Wolfgang/ Miebach, Klaus

Münchener Kommentar zum Strafgesetzbuch

1. Auflage, Verlag C.H. Beck München 2003

(zit.: Bearbeiter in MüKo, Kommentar StGB, § ... Rn. ...)

Joerden, Jan C.

Verbotene Vernehmungsmethoden – Grundfragen des § 136a StPO, JuS 1993, S. 927 - 931

Joerden, Jan C.

Zur Reichweite der Anzeigepflicht aus § 138 I StGB und zur Beweiswertung bei heimlicher Videobandaufnahme, Jura 1990, S. 633 - 645

Junker, Abbo

Electronic Discovery gegen deutsche Unternehmen

Verlag Recht und Wirtschaft Frankfurt am Main 2008

(zit.: Junker, Electronic Discovery gegen deutsche Unternehmen, 2008, S. ...)

Kelnhöfer, Evelyn

Hypothetische Ermittlungsverläufe im System der Beweisverbote

1. Auflage, Berlin 1994

(zit.: Kelnhofer, Hypothetische Ermittlungsverläufe im System der Beweisverbote, 1994, S. ...)

Kersting, Christian

Auswirkungen des Sarbanes-Oxley-Gesetzes in Deutschland: Können deutsche Unternehmen das Gesetz befolgen?, ZIP 2003, S. 233 - 242

Kiefer, Marcus

Kritische Analyse der Kapitalmarktregulierung der U.S. Securities and Exchange Commission

Gabler Edition Wissenschaft, Rechnungswesen und Unternehmensüberwachung,

Hrsg. Hans-Joachim Böcking, Michael Hommel

Deutscher Universitäts-Verlag, Frankfurt am Main 2003

(zit.: Kiefer, Kritische Analyse der Kapitalmarktregulierung der SEC, 2003, S. ...)

Kindhäuser, Urs/ Neumann, Ulfrid/ Paeffgen, Hans-Ullrich

Nomos Kommentar StGB

2. Auflage, Nomos Verlagsgesellschaft Baden-Baden 2005

(zit.: Bearbeiter in Kindhäuser/Neumann/Paeffgen, Kommentar StGB, § ... Rn. ...)

Knauer, Christoph/ Buhlmann, Erik

Unternehmensinterne (Vor-)Ermittlungen – was bleibt von nemo-tenetur und fair-trial?, AnwBl 2010, S. 387 - 393

Knauer, Christoph/ Westpfahl, Marion/ Huber, Hans-Peter/ Wehnert, Anne/Schlicht, Peter

Diskussion der Abteilung Strafrecht des 67. DJT 2008

in: Verhandlungen des 67. Deutschen Juristentages Erfurt 2008, Band II/2: Sitzungsberichte – Diskussion und Beschlussfassung, Teil L

Hrsg. von der Ständigen Deputation des Deutschen Juristentages

C.H. Beck Verlag München 2009

(zit.: Referent, Verhandlungen des 67. DJT 2008, Band II/2, Teil L, S. ...)

Knierim, Thomas C.

Detektivspiele – Vom Sinn und Unsinn privater Ermittlungen

in: Festschrift für Klaus Volk zum 65. Geburtstag, In dubio pro libertate

Hrsg. Winfried Hassemer, Eberhard Kempf, Sergio Moccia

München 2009, S. 247 - 273

Knierim, Thomas C.

Das Verhältnis von strafrechtlichen und internen Ermittlungen, StV 2009,
S. 324 - 331

Koch, Arnd

Korruptionsbekämpfung durch Geheimnisverrat?, Strafrechtliche Aspekte
des Whistleblowing, ZIS 2008, S. 500 - 505

Kölbel, Ralf

Zur Verwertbarkeit privat-deliktisch beschaffter Bankdaten, NSTZ 2008,
S. 241 – 244

Kuhlen, Lothar

Die Reaktion von Unternehmen auf Straftaten von Mitarbeitern: eine
strafbare Nötigung?

in: Festschrift für Klaus Lüderssen zum 70. Geburtstag

Hrsg. Cornelius Prittwitz, Michael Baumann, Klaus Günther, Lothar

Kuhlen, Reinhard Merkel, Cornelius Nestler, Lorenz Schulz

Baden-Baden 2002, S. 649 - 661

Lackner, Karl/ Kühl, Kristian

Strafgesetzbuch Kommentar

27. Auflage, Verlag C. H. Beck München 2011

(zit.: Lackner/Kühl, Kommentar StGB, § ... Rn. ...)

Laufhütte, Heinrich Wilhelm/ Rissing-van Saan, Ruth/ Tiedemann, Klaus

Strafgesetzbuch, Leipziger Kommentar

De Gruyter Recht, 12. Auflage Berlin 2007

(zit.: Bearbeiter in Leipziger Kommentar zum StGB, § ... Rn. ...)

Leipold, Klaus

Der Prüfer hinter dem Prüfer – Die neue WPO und die Macht der WPK

in: Festschrift für Klaus Volk zum 65. Geburtstag, In dubio pro libertate

Hrsg. Winfried Hassemer, Eberhard Kempf, Sergio Moccia

München 2009, S. 291 - 299

Lenz, Hansrudi

Sarbanes-Oxley-Act of 2002 – Abschied von der Selbstregulierung der Wirtschaftsprüfer in den USA, BB 2002, S. 2270 – 2275

Leuchten, Alexius

Neues Gesetz soll Whistleblower schützen, Bayerischer AnwaltBrief Juli 2008, S. 10 ff.

Loss, Louis/ Seligman, Joel

Fundamentals of Securities Regulation (CCH), Ausgabe 2001 & Nachtrag 2007
(zit.: Louis Loss & Joel Seligman, Fundamentals of Securities Regulation, 2007)

Löwe-Rosenberg

Die Strafprozessordnung und das Gerichtsverfassungsgesetz
Großkommentar
Hrsg. Volker Erb, Robert Esser, Ulrich Franke, Kirsten Graalmann-Scheerer, Hans Hilger, Alexander Ignor
26. Auflage, De Gruyter Verlag Berlin 2010
(zit.: Bearbeiter in Löwe-Rosenberg, Kommentar StPO, § ... Rn. ...)

Maschmann, Frank

Mitarbeiterkontrolle und private Ermittlungen
in: Corporate Compliance und Arbeitsrecht, Mannheimer Arbeitsrechtstag 2009
Hrsg. Frank Maschmann
Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2009, S. 149 - 183

Mende, Boris

Grenzen privater Ermittlungen durch den Verletzten einer Straftat
Nomos Verlagsgesellschaft Baden-Baden 2001
(zit.: Mende, Grenzen privater Ermittlungen durch den Verletzten einer Straftat, 2001, S. ...)

Mengel, Anja

Kontrolle der E-Mail- und Internetkommunikation am Arbeitsplatz, BB 2004, S. 2014 - 2021

Mengel, Anja/ Ullrich, Thilo

Arbeitsrechtliche Aspekte unternehmensinterner Investigations, NZA 2006, S. 240 - 246

Meyer-Goßner, Lutz

Strafprozessordnung mit GVG und Nebengesetzen
Beck'sche Kurz-Kommentare, 54. Auflage
Verlag C.H. Beck München 2011
(zit.: Meyer-Goßner, Kommentar StPO, § ... Rn. ...)

Michalke, Regina

Untreue – neue Vermögensbetreuungspflichten durch Compliance-Regeln, StV 2011, S. 245 - 251

Minoggio, Ingo

Firmenverteidigung, die Vertretung von Unternehmensinteressen im Straf- und OWi-Verfahren
ZAP Verlag LexisNexis, 2. Auflage Münster 2010
(zit.: Minoggio, Firmenverteidigung, 2010, Rn. ...)

Minoggio, Ingo

Firmenverteidigung im Straf- oder Ordnungswidrigkeitenverfahren, ZRFG 2008, S. 215 - 220

Moritz, Katja/ Gesse, Marco

Die Auswirkungen des Sarbanes-Oxley Acts auf deutsche Unternehmen
in: Beiträge zum Transnationalen Wirtschaftsrecht, Heft 49
Hrsg. Christian Tietje/ Gerhard Kraft/ Rolf Sethe
Halle Dezember 2005
(zit.: Moritz/Gesse, Auswirkungen des SOA auf deutsche Unternehmen, 2005, S. ...)

Morvillo, Richard J

Securities Investigations: Internal, Civil, and Criminal
New York City 2008, Practising Law Institute
(zit.: Bearbeiter, in: Morvillo, Securities Investigations, 2008)

Müller-Glöge, Rudi/ Preis, Ulrich/ Schmidt, Ingrid

Erfurter Kommentar zum Arbeitsrecht
10. Auflage, Verlag C. H. Beck München 2010
(zit.: Bearbeiter in Erfurter Kommentar, § ... Rn. ...)

- Müller-Gugenberger, Christian/ Bieneck, Klaus
Wirtschaftsstrafrecht, Handbuch des Wirtschaftsstraf- und ordnungswidrigkeitenrechts
4. Auflage, Verlag Dr. Otto Schmidt Köln 2006
(zit.: Bearbeiter in Müller-Gugenberger/Bieneck, Wirtschaftsstrafrecht, 4. Aufl., § ... Rn. ...)
- Nell, Mathias/ Schlüter, Harald
Die strafbefreiende Selbstanzeige als Instrument der Korruptionsbekämpfung?, NJW 2008, S. 1996 - 1999
- Neuhaus, Ralf
Zur Notwendigkeit der qualifizierten Beschuldigten-belehrung, NStZ 1997, S. 312 - 316
- Neuhaus, Ralf
Compliance-Systeme und Vorfeldermittlungen
in: Die Finanzkrise, das Wirtschaftsstrafrecht und die Moral
Hrsg. Eberhard Kempf, Klaus Lüderssen, Klaus Volk
De Gruyter, Berlin/New York 2010, S. 348 - 360
- Peters, Karl
Strafprozess. Ein Lehrbuch, 4. Auflage, C. F. Müller Heidelberg 1985
(zit.: Peters, Strafprozess, 1985, S. ...)
- Pfordte, Thilo
„Outsourcing of Investigations?“ Anwaltskanzleien als Ermittlungsgehilfen der Staatsanwaltschaft
in: Strafverteidigung im Rechtsstaat, Festschrift 25 Jahre Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins
Hrsg. Arbeitsgemeinschaft Strafrecht des Deutschen Anwaltvereins
Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2009, S. 740 - 758
- Pilchen, Saul
The Risks and Rewards of International Transactions Involving US Assets and Funds – Consideration of the American Criminal Laws
in: Finanzmarkt ausser Kontrolle? Selbstregulierung – Aufsichtsrecht – Strafrecht
Hrsg. Jürg-Beat Ackermann, Wolfgang Wohlers
Schulthess Juristische Medien AG, Zürich/Basel/Genf 2009, S. 93 - 163