

Carla Christine Tiberi

# Einladungen und Geschenke im Zusammenhang mit Fußballspielen

Eine Untersuchung der rechtlichen, steuerlichen  
und regulatorischen Problemstellungen



# Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaften



Wissenschaftliche Beiträge  
aus dem Tectum Verlag

Reihe Rechtswissenschaften  
Band 99

Carla Christine Tiberi

# **Einladungen und Geschenke im Zusammenhang mit Fußballspielen**

**Eine Untersuchung der rechtlichen, steuerlichen  
und regulatorischen Problemstellungen**

Tectum Verlag

Carla Christine Tiberi

Einladungen und Geschenke im Zusammenhang mit Fußballspielen

Eine Untersuchung der rechtlichen, steuerlichen und regulatorischen  
Problemstellungen

Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag

Reihe: Rechtswissenschaften; Bd. 99

© Tectum Verlag – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2018

ePDF: 978-3-8288-6911-0

(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN 978-3-8288-4074-4 im  
Tectum Verlag erschienen.)

ISSN: 1861-7875

Umschlaggestaltung: Tectum Verlag, unter Verwendung des Bildes # 27386878  
von Stockwerk-Fotodesign | [www.fotolia.de](http://www.fotolia.de)

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet

[www.tectum-verlag.de](http://www.tectum-verlag.de)

### **Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek**

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

## Vorwort und Danksagung

Die vorliegende Arbeit wurde im Fachbereich Wirtschaft & Recht an der Rheinischen Fachhochschule Köln im Rahmen des Masterstudiengangs Compliance and Corporate Securities (LL.M.) im Sommersemester 2017 als Masterarbeit angenommen.

Mein herzlicher Dank gilt meinem Lebensgefährten, der mich während des gesamten Studiums mit Zuspruch und unendlicher Geduld unterstützt hat und mir die notwendige Zeit für dieses Projekt gegeben hat.

Mainz, im April 2018

Carla Christine Tiberi



# Inhalt

<b>Vorwort und Danksagung</b> .....	<b>V</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Forschungsfrage .....	2
1.2 Vorgehensweise .....	4
<b>2 Überblick über die Beteiligten</b> .....	<b>5</b>
2.1 Unternehmen der Privatwirtschaft .....	5
2.2 Fußballvereine und Fußballverbände .....	5
2.3 Amtsträger, Politiker und weitere Personen dieses Personenkreises .....	6
2.3.1 Amtsträger .....	6
2.3.2 Amtsträgern gleichgestellte für den öffentlichen Dienst besonders verpflichtete Personen .....	6
2.3.3 Erweiterung des Amtsträgerbegriffs .....	7
2.3.4 Notwendigkeit der Prüfung der Amtsträgereigenschaft .....	8
<b>3 Strafrechtliche, steuerliche und regulatorische Probleme für die Beteiligten</b> .....	<b>9</b>
3.1 Die Entscheidung in Sachen EnBW .....	9
3.1.1 Zusammenfassung und Darstellung der Entscheidung .....	10
3.1.2 Besprechung und kritische Würdigung der Entscheidung .....	11
3.1.3 Zwischenfazit .....	12
3.2 Strafrechtliche Probleme – Korruption .....	13
3.2.1 Verschiedene Begriffsbestimmungen von Korruption .....	13
3.2.2 Allgemeingültige Merkmale von Korruption .....	15
3.2.3 Taugliche Täter der Korruption .....	18
3.2.4 Beispiel eines Dreiecksverhältnisses von Korruption .....	18
3.2.5 Zwischenfazit, eigene Schlussfolgerung und Definition .....	19



<b>3.3</b>	<b>Strafrechtliche Probleme – Öffentliche Korruption</b>	
	§§ 331 ff. StGB .....	20
3.3.1	Geschütztes Rechtsgut .....	20
3.3.2	Tauglicher Täterkreis .....	21
<b>3.4</b>	<b>Strafrechtliche Probleme – Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr § 299 StGB</b>	<b>22</b>
3.4.1	Relevanz von Bestechlichkeit und Bestechung in der Praxis .....	23
3.4.2	Geschütztes Rechtsgut .....	25
3.4.3	Tauglicher Täterkreis .....	26
<b>3.5</b>	<b>Steuerliche Probleme</b>	<b>29</b>
<b>3.6</b>	<b>Regulatorische Probleme</b>	<b>31</b>
<b>4</b>	<b>Einladungen und Geschenke unter korruptiven Gesichtspunkten</b>	<b>35</b>
<b>4.1</b>	<b>Verwirklichung der Bestechung gem. § 299 StGB durch Einladungen und Geschenke</b>	<b>35</b>
4.1.1	Fordern, Sich versprechen lassen, Annehmen .....	37
4.1.2	Anbieten, Versprechen, Gewähren .....	37
4.1.3	Der Vorteil .....	38
4.1.4	Weitere Vorteilsarten .....	39
4.1.5	Die Unrechtsvereinbarung .....	43
4.1.6	Unlautere Bevorzugung im Wettbewerb .....	44
4.1.7	Bezug von Waren und Dienstleistungen .....	46
<b>4.2</b>	<b>Verwirklichung der öffentlichen Korruptionsdelikte gem. §§ 331 ff. StGB durch Einladungen und Geschenke</b>	<b>47</b>
4.2.1	Verwirklichung durch „Anfüttern“ .....	47
4.2.2	Verwirklichung durch Schmiergeldzahlungen .....	49
4.2.3	Verwirklichung durch Bestechungszuwendungen .....	51
<b>5</b>	<b>Restriktionen</b>	<b>53</b>
<b>5.1</b>	<b>Einschränkungen durch Merkmal der Sozialadäquanz</b>	<b>53</b>
5.1.1	Kritische Betrachtung der Sozialadäquanz .....	55
5.1.2	Sozialadäquanz im Fußball .....	57

5.2	Einschränkungen durch Merkmal der Geringfügigkeit .....	58
5.3	Einschränkung durch Merkmal der Unlauterkeit .....	59
5.4	Einschränkungen durch im Sport existierende Richtlinien .....	60
<b>6</b>	<b>Hilfe durch Compliance .....</b>	<b>63</b>
6.1	Begriff der Compliance .....	63
6.2	Begriff der Criminal Compliance .....	66
6.3	Rechtspflicht zu Compliance .....	67
6.3.1	Legalitätspflicht .....	69
6.3.2	Siemens/ Neubürger Urteil .....	70
6.3.3	ARAG/ Garmenbeck Urteil und Business Judgement Rule .....	71
6.3.4	Lederspray Urteil .....	74
6.3.5	Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK) .....	75
6.3.6	Ausländische Rechtsgrundlagen .....	76
6.4	Faktische Pflicht zu Compliance .....	79
<b>7</b>	<b>Compliance für Fußballvereine .....</b>	<b>81</b>
7.1	Prof-Fußballvereine .....	81
7.2	Profi-Fußballvereine als e. V. ....	84
7.3	Pflichten der Profi-Fußballvereine .....	84
7.4	Risiken im Profi-Fußball .....	85
7.5	Pflicht der Profi-Fußballvereine als e. V. ....	88
7.5.1	Wesentliche Aussagen des Neubürger-Urteils mit Blick auf Vereine .....	89
7.5.2	Faktische Übertragbarkeit des Neubürger-Urteils auf Vereine .....	91
7.5.3	Zusammenfassung .....	94
7.6	Zwischenfazit zur Compliance-Pflicht für Fußballvereine .....	94
7.7	Maßnahmen und Wirkung der Criminal Compliance im Fußball .....	95
7.8	Probleme und Grenzen der Korruptionsbekämpfung im Fußball .....	98

<b>8</b>	<b>Praxistipps für den Umgang mit Geschenken und Einladungen</b>	<b>101</b>
8.1	Umgang auf Ebene der normalen Mitarbeiter	102
8.2	Umgang auf Ebene der Geschäftsführungsmitglieder	103
8.3	Umgang auf Ebene der Amtsträger	104
8.4	Frage nach dem Zeitpunkt der Einladung	104
8.5	Frage nach Wertgrenzen	106
8.6	Frage nach Sozialadäquanz	107
8.7	Art der Veranstaltung und den mit der Einladung verbundenen Zweck	108
8.8	Frage nach Art und Weise der Einladung und Transparenz	109
8.9	Entwicklung von Checklisten/ Flussdiagrammen	110
8.10	Entwicklung einer eigenen Helpcard	116
<b>9</b>	<b>Zusammenfassung und Würdigung der Ergebnisse</b>	<b>121</b>
	Abbildungsverzeichnis und Tabellenverzeichnis	124
	Abkürzungsverzeichnis	125
	Quellenverzeichnis	128
	§ 299 Bestechlichkeit und Bestechung im geschäftlichen Verkehr	136