

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XLI
Abkürzungsverzeichnis	XLVII

Teil 1 Grundlagen und Einführung

	Rz.	Seite
A. Allgemeines	1	1
I. Begriff der Führungskraft	1	1
II. Arten von Führungskräften	2	1
III. Allgemeine Gemeinsamkeiten und Unterschiede	20	8
B. „Charakterisierung“ der Führungskräfte	21	9
I. Geschäftsführer	22	9
II. Vorstände	73	27
III. Leitende Angestellte	119	42
IV. Sonstige Führungskräfte	142	50

Teil 2 Begründung und Inhalt des Anstellungsverhältnisses

A. Anbahnung des Anstellungsverhältnisses	2	51
I. Wettbewerb um Führungskräfte	4	51
II. Stellenanzeige/Stellenausschreibung	24	58
III. Bewerbungsverfahren	31	61
IV. Im Besonderen: Anwendbarkeit des AGG auf Organmitglieder	62	71
V. Rechtsfolgen	68	72
VI. Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats, des Sprecherausschusses und der Schwerbehindertenvertretung	70	73
B. Vertragsschluss	79	76
I. Allgemeines	79	76
II. Organschaftliche Bestellung von Geschäftsführern und Vorstandsmitgliedern	106	83

VII

	Rz.	Seite
C. Gesetzliche Organpflichten	138	93
I. Vorstand	139	93
II. GmbH-Geschäftsführer	196	107

Teil 3**Inhalt des Anstellungsvertrages und typische Vertragsklauseln**

A. Vergütungsfragen	1	119
I. Arbeits- und Dienstrecht	1	119
II. Steuerrecht	97	148
B. Dienstwagenregelungen	198	173
I. Arbeitsrecht	198	173
II. Steuerrecht	238	185
C. Arbeitszeit	258	192
I. Arbeitsrecht	258	192
II. Steuerrecht	276	196
D. Direktionsrecht und Auslandseinsatz	282	199
I. Arbeitsrecht	282	199
II. Steuerrecht	342	220
E. Altersversorgung	387	230
I. Arbeitsrecht	387	230
II. Steuerrecht	439	245
F. Wettbewerbsverbote	516	266
I. Arbeitsrecht	516	266
II. Steuerrecht	607	297
G. Verschwiegenheitspflichten	630	303
H. Haftung und D&O-Versicherungen	637	306
I. Arbeitsrecht	637	306
II. Steuerrecht	647	310
I. Kündigungsregelungen	653	313
I. Allgemeines	653	313
II. Arbeitnehmer-Führungskräfte	654	313
III. Vorstand	657	314
IV. Geschäftsführer	673	319

	Rz.	Seite
J. Befristungsabreden	679	322
K. Fiktionsklauseln	687	325
L. Rückzahlungsvereinbarungen für Fort- und Weiterbildungskosten	693	327
I. Arbeitsrecht	693	327
II. Steuerrecht	708	332
M. Sonstige Klauseln	719	335
I. Freistellungsklauseln	719	335
II. Vertragsstrafen	731	338
III. Abfindungsklauseln	746	343
IV. Urlaubsregelungen	752	345
V. Krankheit	768	350
VI. Freizeitverhaltensklauseln	784	355
VII. Wohnsitzklauseln und Umzugskosten	790	358
VIII. Ausschlussklauseln	800	361

Teil 4 **Beendigung des Anstellungsverhältnisses**

A. Ordentliche Kündigung	1	367
I. Allgemeines	1	367
II. Besonderheiten der einzelnen Führungskräfte	75	385
B. Außerordentliche Kündigung	163	408
I. Allgemeines	163	408
II. Kündigungsvoraussetzungen	180	413
III. Besonderheiten der einzelnen Führungskräfte	209	423
C. Änderungskündigung	240	435
D. Aufhebungsvertrag	252	438
I. Allgemeines	252	438
II. Klauseln	295	449
III. Besonderheiten bei Organen	362	465
E. Befristung	382	469
I. Organ-Führungskräfte	383	469
II. Arbeitnehmer-Führungskräfte	388	470

	Rz.	Seite
F. Typische Regelungsinhalte von Beendigungsvereinbarungen	421	481
I. Allgemeines	421	481
II. Typische Regelungsinhalte von A-Z	426	482
G. Altersteilzeit	508	507
I. Allgemeines	509	507
II. Voraussetzungen einer Altersteilzeit i.S.d. ATZG	510	508
III. Sonstige Anspruchsgrundlagen	516	510
IV. Insolvenz	517	510
V. Rechtsfolgen der Altersteilzeit für das Arbeitsverhältnis	518	510
VI. Kündigung	521	511

Teil 5

Die Führungskraft in besonderen Unternehmenssituationen

A. Krise und Insolvenz	1	513
I. Insolvenzgründe und -antragspflicht	5	513
II. Haftung wegen Verletzung der Insolvenzantragspflicht	44	524
III. Erhaltung des Gesellschaftsvermögens, insbes. Auszahlungsverbot	57	527
IV. Weitere Haftungsrisiken für die Führungskraft in der Krise	73	531
V. Haftungsrisiken bei Gesellschafterstellung	90	534
VI. Stellung der Führungskraft in der Insolvenz	106	538
B. Betriebsübergang und Unternehmensumwandlungen	228	566
I. Gesetzlicher Schutz nur für Arbeitnehmer	229	566
II. Betriebsübergang: Voraussetzungen	231	566
III. Rechtsfolgen eines Betriebsübergangs	242	572
IV. Unterrichtungspflichten und Widerspruchsrecht	252	576
V. Besonderheiten bei Unternehmensumwandlungen	262	579
VI. Kündigung und Betriebsübergang	266	581
VII. Nachteilige Vereinbarungen anlässlich Betriebsübergang	269	581
VIII. Sonderkündigungsschutz beim Betriebsübergang	270	582
IX. Prozessuale Fragen	271	582
X. Wiedereinstellungs-/Vertragsfortsetzungsansprüche	272	583
XI. Besonderheiten bei Organ-Führungskräften	273	583

Teil 6 Compliance und Datenschutz

	Rz.	Seite
A. Compliance	1	587
I. Compliance – Die Grundlagen	3	587
II. Compliance-Anforderungen im Datenschutz	27	593
III. Datenschutzrechtliche Zulässigkeit einzelner Compliance-Maßnahmen	130	612
B. Haftungsfragen	194	627
I. Verantwortlichkeit von Organen wegen fehlender bzw. unzureichender Compliance-Maßnahmen	195	627
II. Strafrechtliche Verantwortlichkeit nach §§ 130, 30 OWiG	213	630
III. Ahndung von Verstößen gegen das BDSG – Haftung des Organs	218	631
IV. Schadensersatzhaftung nach BDSG	222	632
V. Fazit	223	632

Teil 7 Haftung der Führungskräfte

A. Zivilrechtliche Haftung	2	633
I. Konzentration auf die Innenhaftung	3	633
II. Außenhaftung	8	635
III. Organhaftung in den verschiedenen Unternehmensphasen	17	638
IV. Haftungsprivilegierungen und Möglichkeiten der Haftungsfreistellung/Enthaftung	232	710
V. Sonstiges zur Durchsetzung der Innenhaftung	289	724
B. Haftung für Steuern	294	726
I. Haftung für betriebliche Steuern nach §§ 34, 69, 191 AO	296	726
II. Steueroptimierte Gestaltungen als Entscheidungen i.S.d. business judgement rule	335	740

Teil 8 Verfahrensrecht

I. Organmitglieder	1	743
II. Leitende Angestellte	29	751
Stichwortverzeichnis		753

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XLI
Abkürzungsverzeichnis	XLVII

Teil 1 Grundlagen und Einführung

A. Allgemeines

	Rz.	Seite
I. Begriff der Führungskraft	1	1
II. Arten von Führungskräften	2	1
1. Organwalter	3	1
2. Leitende Angestellte	4	2
a) Betriebsverfassungsgesetz	5	2
b) Kündigungsschutzgesetz	14	6
c) Arbeitsgerichtsgesetz	19	8
III. Allgemeine Gemeinsamkeiten und Unterschiede	20	8

B. „Charakterisierung“ der Führungskräfte

I. Geschäftsführer	22	9
1. Eigen- und Fremdgeschäftsführung	23	9
2. Anstellungs- und Organverhältnis	24	10
a) Bestellung und Anstellung	25	10
b) Organverhältnis	27	11
aa) Persönliche Eignung	28	11
bb) Bestellung	29	12
cc) Abberufung	34	13
c) Anstellungsverhältnis (Überblick)	38	15
aa) Rechtsnatur	39	15
bb) Begründung und Beendigung	40	15
cc) Inhalt	41	16
3. Weisungsgebundenheit	42	16
4. Aufgaben, Zuständigkeiten und Befugnisse	43	17
a) Aufgaben und Zuständigkeiten	44	17

	Rz.	Seite
b) Befugnisse	46	17
aa) Geschäftsführungsbefugnis	47	18
bb) Vertretungsbefugnis	52	20
5. Haftung (Überblick)	58	22
a) Systematik der Haftungsnormen	59	22
b) Haftung nach § 43 Abs. 2 GmbHG	61	23
aa) Geschäftsführer	62	23
bb) Pflichtverletzung	63	23
cc) Objektive Zurechnung und Schaden	64	24
dd) Verschulden	65	24
ee) Rechtsfolgen und Verjährung	66	24
6. Anwendung des Arbeitsrechts und sozialversicherungsrechtliche Stellung	67	24
a) Arbeitsrecht	68	25
b) Sozialversicherungsrechtliche Stellung	72	26
II. Vorstände	73	27
1. Eigen- und Fremdgeschäftsführung	76	27
2. Anstellungs- und Organverhältnis	77	28
a) Organstellung und Anstellung	78	28
b) Organverhältnis	80	29
aa) Persönliche Eignung	81	29
bb) Bestellung	82	29
cc) Abberufung	85	30
c) Anstellungsverhältnis (Überblick)	90	32
3. Unabhängigkeit	91	32
4. Aufgaben, Zuständigkeiten und Befugnisse	96	34
a) Aufgaben und Zuständigkeiten	97	34
b) Befugnisse	99	35
aa) Geschäftsführungsbefugnis	100	36
bb) Vertretungsbefugnis	105	37
5. Haftung (Überblick)	112	39
6. Anwendung des Arbeits- und Sozialversicherungsrechts	115	40
a) Arbeitsrecht	116	40
b) Sozialversicherungsrechtliche Stellung	118	42
III. Leitende Angestellte	119	42
1. Anwendung des Arbeits- und Sozialversicherungsrechts	120	42
a) Arbeitsrecht	121	43
b) Sozialversicherungsrechtliche Stellung	123	44
2. Ausübung von Arbeitgeberfunktionen	124	44
3. Umfang der Vertretungsmacht	125	45
a) Prokura	127	46

	Rz.	Seite
aa) Erteilung	128	46
bb) Umfang	132	47
cc) Widerruf	136	48
b) Handlungsvollmacht	137	48
4. Haftung (Überblick)	141	49
IV. Sonstige Führungskräfte	142	50

Teil 2

Begründung und Inhalt des Anstellungsverhältnisses

A. Anbahnung des Anstellungsverhältnisses

I. Wettbewerb um Führungskräfte	4	51
1. Eigene Abwerbung durch den Arbeitgeber	5	52
2. Headhunting	14	54
a) Telefonkontakt	15	55
b) Grenzen	16	55
c) Kontaktaufnahme per E-Mail	19	56
3. Abwerbung durch Kollegen	21	56
4. Rechtsfolgen unzulässiger Abwerbung	22	57
II. Stellenanzeige/Stellenausschreibung	24	58
1. Grenzen des AGG	25	58
2. Ausnahmen	27	58
3. Schwerbehinderte	28	59
4. Vermutung	29	59
5. Diskriminierung durch Dritte	30	60
6. Recherchen im Internet/Soziale Netzwerke und Datenschutz	30a	60
III. Bewerbungsverfahren	31	61
1. Offenbarungspflichten	32	61
a) Arbeitgeber	32	61
b) Bewerber	33	61
2. Fragerecht des Arbeitgebers	35	62
a) Schwerbehinderung	38	63
b) Schwangerschaft	41	64
c) Geschlecht und sexuelle Orientierung	42	65
d) Religionszugehörigkeit und Weltanschauung	43	65
e) Vorstrafen	45	66
f) Krankheit	47	66
g) Gendiagnostische Untersuchungen	51	67

	Rz.	Seite
h) Drogen- und Alkoholkonsum	53	68
i) Wettbewerbsverbote	54	68
j) Gewerkschafts- oder Parteimitgliedschaft	55	68
k) Mitgliedschaft im MfS	57	69
l) Eignungstest	58	69
m) Vermögensverhältnisse	59	70
n) Rechtsfolgen	60	70
IV. Im Besonderen: Anwendbarkeit des AGG auf Organmitglieder	62	71
1. Anwendbarkeit gem. § 6 Abs. 3 AGG	63	71
2. Reichweite der Verweisung	66	72
V. Rechtsfolgen	68	72
VI. Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats, des Sprecher-ausschusses und der Schwerbehindertenvertretung	70	73
1. Betriebsrat	71	73
a) Arbeitnehmer	71	73
b) Leitende Angestellte	72	74
2. Sprecherausschuss	73	74
3. Schwerbehindertenvertretung	76	74
 B. Vertragsschluss		
I. Allgemeines	79	76
1. Vertragspartner/Vertretung	82	76
a) Leitende Angestellte	83	76
b) AG-Vorstand	86	77
c) GmbH-Geschäftsführer	91	79
d) Sonderfall Drittanstellung	94	80
2. AGB-Recht	97	80
3. Der fehlerhafte Anstellungsvertrag	103	82
II. Organschaftliche Bestellung von Geschäftsführern und Vorstandsmitgliedern	106	83
1. GmbH-Geschäftsführer	107	83
a) Bestellung zum Gesellschaftsorgan	107	83
b) Folgen der Bestellung für ein vorhergehendes Arbeitsverhältnis	109	84
c) Bestellungsvoraussetzungen	113	85
aa) Persönliche Voraussetzungen	113	85
bb) Verfahren	114	85

	Rz.	Seite
d) Fehlerhafte Bestellung	115	86
e) Zuständiges Gericht	116	87
2. Vorstand	119	87
a) Bestellung zum Gesellschaftsorgan	119	87
aa) Zuständigkeit und Dauer der Amtszeit	120	88
bb) Persönliche Voraussetzungen und Vorgaben hinsichtlich der Besetzung	123	89
cc) Beschluss des Aufsichtsrats	127	89
b) Auswirkungen eines fehlerhaften Beschlusses auf die Bestellung	133	91
c) Folgen des Vertragsschluss für ein vorhergehendes Arbeitsverhältnis	136	92

C. Gesetzliche Organpflichten

I. Vorstand	139	93
1. Leitung und Geschäftsführung	139	93
2. Vertretungsbefugnis	142	94
3. Die Leitungsaufgabe des Vorstands	149	95
4. Sorgfaltspflicht	152	96
5. Treuepflichten	158	98
a) Grundsätzliche Anmerkungen	158	98
b) Verschwiegenheitspflicht	161	99
c) Interessenkonflikte und Pflichtenkollisionen	167	100
d) Wettbewerbsverbots	169	101
6. Berichtspflichten gegenüber dem Aufsichtsrat	173	102
7. Buchführungspflicht	181	104
8. Pflichten gegenüber der Hauptversammlung	183	104
9. Pflichten in der Unternehmenskrise	186	105
10. Weitergehende Informations- und Offenlegungspflichten	194	107
II. GmbH-Geschäftsführer	196	107
1. Vertretungsmacht	197	108
2. Geschäftsführerbefugnis	206	110
3. Leitungsaufgabe	213	112
4. Sorgfaltspflicht	215	113
5. Pflicht zur Ausführung von Weisungen	222	115
6. Anmeldepflichten	225	116
7. Buchhaltungspflicht und Jahresabschluss	226	116
8. Pflichten im Zusammenhang mit einer Krise	230	117

Teil 3

Inhalt des Anstellungsvertrages und typische Vertragsklauseln

A. Vergütungsfragen

	Rz.	Seite
I. Arbeits- und Dienstrecht	1	119
1. Allgemeines	1	119
2. Vergütungsbestandteile	5	120
a) Tantiemen	6	120
b) Aktienoptionen	11	122
c) Zielvereinbarungen	24	126
aa) Allgemeines	24	126
bb) Arbeitnehmer-Führungskräfte	25	126
cc) Organ-Führungskräfte	45	131
d) Widerrufsvorbehalte	47	132
e) Freiwilligkeitsvorbehalt	56	135
3. Besonderheiten für den AG-Vorstand	62	136
a) Angemessene Vergütung	63	136
b) Herabsetzung in der Krise	77	140
c) Heraufsetzung des Gehalts bei Besserung der Lage?	85	142
d) Anerkennungsprämien	86	143
e) Veröffentlichungspflicht in börsennotierten Gesellschaften	88	144
4. Besonderheiten für den GmbH-Geschäftsführer	90	144
a) Angemessenheit	91	144
b) Analoge Anwendung von § 87 AktG auf GmbH-Geschäftsführer?	92	145
c) Anpassung des Gehalts in der Krise	93	146
aa) Treuepflicht	93	146
bb) Anpassungsklauseln	94	146
5. Besonderheiten für Arbeitnehmer-Führungskräfte	95	147
II. Steuerrecht	97	148
1. Einkunftsarten	98	148
a) Bedeutung der Unterscheidung	98	148
b) Abgrenzung zwischen selbständiger (gewerblicher) und nichtselbständiger Arbeit	102	149
aa) Ertragsteuern	102	149
bb) Umsatzsteuer	107	150
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb/selbständige Arbeit	112	152
3. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	120	153
a) Grundvergütung	120	153
b) Variable Gehaltsbestandteile	134	156
aa) Inlandssachverhalt	137	156
bb) Stock Options und Abkommensrecht	147	160

	Rz.	Seite
4. Verdeckte Gewinnausschüttungen	154	162
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen dem Grunde nach	161	163
b) Verdeckte Gewinnausschüttungen der Höhe nach	170	166
c) Sonderfälle verdeckter Gewinnausschüttungen	179	168
aa) Verdeckte Gewinnausschüttung dem Grunde nach	181	168
bb) Verdeckte Gewinnausschüttung der Höhe nach	193	171
cc) Formulierungsmuster	197	172

B. Dienstwagenregelungen

I. Arbeitsrecht	198	173
1. Allgemeines	198	173
2. Privatnutzung als zusätzliche Sachvergütung	201	173
3. Inhalt und Umfang des Nutzungsrechtes	204	174
a) Inhalt des Nutzungsrechtes	204	174
b) Umfang des Nutzungsrechtes	208	176
4. Herausgabe und Entziehung des Wagens	217	178
a) Kündigung des Mitarbeiters und Änderungen bei Einräumung der privaten Nutzung	218	179
b) Einschränkungen und Widerrufsvorbehalte	223	180
c) Nutzungsschädigung	225	181
d) Rückabwicklung und Prozessuale	227	182
5. Haftungsfragen	231	183
a) Allgemeine Grundsätze	231	183
b) Leichteste Fahrlässigkeit	232	183
c) Mittlere Fahrlässigkeit	234	184
d) Vorsatz und grobe Fahrlässigkeit	235	184
e) Sonstige Regelungen	236	185
II. Steuerrecht	238	185
1. Lohnsteuer	238	185
2. Besonderheiten bei Gesellschafter-Geschäftsführern	252	189

C. Arbeitszeit

I. Arbeitsrecht	258	192
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	259	192
a) Arbeitnehmer	259	192
b) Leitende Angestellte i.S.v. § 5 Abs. 3 BetrVG	263	193
2. Organ-Führungskräfte	272	195
II. Steuerrecht	276	196

D. Direktionsrecht und Auslandseinsatz	Rz.	Seite
I. Arbeitsrecht	282	199
1. Allgemeines	282	199
2. Reichweite des allgemeinen Direktionsrechtes	286	200
a) Konkretisierung der Arbeitsleistung	286	200
b) Tätigkeitsbeschreibung	287	201
c) Geringwertige Tätigkeiten	289	202
d) Zuordnung zu Vergütungsgruppen	292	203
e) Versetzungsklauseln und Direktionsrechtserweiterung	293	203
aa) Allgemeines	293	203
bb) Tätigkeitszuweisungen – Wertigkeit der neuen Tätigkeit	296	204
cc) Änderung des Arbeitsortes	300	205
dd) Mitbestimmungsrechte des Betriebsrates im Rahmen der Versetzung	303	207
f) Arbeitsverhältnisse im Konzern	305	207
g) Gewissensentscheidungen, Grundrechte	314	210
h) Direktionsrecht hinsichtlich Arbeitszeit und betrieblicher Ordnung	317	211
3. Auslandseinsatz	319	212
a) Einführung	319	212
b) Unterschiedliche Vertragskonstellationen	321	213
c) Internationales Arbeitsrecht	326	214
aa) Anwendbares Recht	326	214
bb) Freie Rechtswahl	329	215
cc) Objektive Regelanknüpfungen	331	216
dd) Abweichungen nach Art. 8 Abs. 4 Rom I-VO	337	217
ee) Zwingende staatliche Vorschriften	338	218
ff) Eingriffsnormen	340	219
gg) Sonstiges	341	219
II. Steuerrecht	342	220
1. Lohnsteuer	343	220
a) Inland	344	220
b) Ausland	354	222
2. Einkommensteuer	359	223
a) DBA-Ausland	361	224
b) Ausland ohne DBA	382	228

E. Altersversorgung

I. Arbeitsrecht	387	230
1. Vorstand	388	230
a) Allgemeines	388	230

	Rz.	Seite
b) Anwendbarkeit und Grundsätze des BetrAVG	392	231
c) Angemessenheit	398	233
d) Herabsetzungspflicht gem. § 87 Abs. 2 AktG.	400	233
e) Rechtsmissbrauchseinwand	404	234
2. Geschäftsführer	406	234
3. Arbeitnehmer-Führungskräfte	408	235
a) Allgemeines	408	235
b) Anpassung und Widerruf	416	238
c) Übertragung von Anwartschaften	433	244
d) Abfindungsverbot, § 3 BetrAVG	435	244
II. Steuerrecht	439	245
1. Betriebliche Altersversorgung nach BetrAVG	440	245
a) Einführung	440	245
b) Besteuerung in der Anwartschaftsphase	445	247
c) Leistungsphase	459	251
d) Übergangsrecht	461	251
2. Pensionszusage	465	253
a) Bilanzielle Behandlung	466	253
b) Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer	472	254
aa) Zivilrechtliche Wirksamkeit	474	255
bb) Probezeit	478	255
cc) Finanzierbarkeit	484	257
dd) Unverfallbarkeit	486	257
ee) Erdienbarkeit	488	257
ff) Höhe und Dynamisierung	493	259
gg) Rangrücktritt in der Krise/Verzicht	499	260
hh) Auszahlung/Abfindung	510	263
jj) Rechtsfolgen	514	264
kk) Formulierungsvorschlag	515	264

F. Wettbewerbsverbote

I. Arbeitsrecht	516	266
1. Wettbewerbsverbote während des Arbeits-/Dienstverhältnisses	517	266
a) Gesetzliche Rechtsgrundlagen	518	266
b) Vertragliche Wettbewerbsverbote	522	267
c) Einwilligungen/Widerrufe	523	268
2. Nachvertragliche Wettbewerbsverbote für Arbeitnehmer	524	268
a) Grundsätze für Arbeitnehmer-Wettbewerbsverbote	524	268
b) Formelle Anforderungen an das Wettbewerbsverbot	526	269
c) Inhaltliche Anforderungen an das Wettbewerbsverbot	530	269
d) AGB-Kontrolle	533	270

	Rz.	Seite
e) Inhalte von Wettbewerbsverboten	534	271
aa) Tätigkeits- und unternehmensbezogenen Wettbewerbsverbote	534	271
bb) Einbeziehung sonstiger Beteiligungen und Tätigkeiten	537	272
cc) Einbeziehung von verbundenen Unternehmen	538	272
dd) Räumlicher Geltungsbereich	539	272
ee) Zeitlicher Geltungsbereich	540	273
ff) Karenzentschädigung	542	273
f) Folgen bei Rechtsmängeln	549	276
aa) Nichtigkeit	550	276
bb) Unverbindlichkeit	551	276
cc) Geltungserhaltende Reduktion – partielle Unverbindlichkeit	555	278
g) Wegfall des Wettbewerbsverbotes	559	279
aa) Einvernehmliche Aufhebung	560	279
bb) Verzicht des Arbeitgebers nach § 75a HGB	563	280
cc) Lossagungsmöglichkeit nach § 75 HGB	565	280
dd) Anderweitige Beendigung des Arbeitsverhältnisses	570	282
ee) Unmöglichkeit der Konkurrenzfähigkeit	571	282
h) Verstoß gegen das Wettbewerbsverbot	572	282
3. Besonderheiten für Organe bei nachvertraglichen Wettbewerbsverboten	575	283
a) Prüfungsmaßstab	575	283
b) Interessenabwägung	580	284
aa) Zeitlicher Geltungsbereich	581	285
bb) Gegenständlicher Geltungsbereich	582	285
cc) Räumlicher Geltungsbereich	586	287
c) Karenzentschädigung	587	287
d) Folgen bei Rechtsmängeln	590	289
e) Lossagungsmöglichkeiten bei berechtigter fristloser Kündigung	593	290
f) Verzicht des Dienstberechtigten	594	291
g) Bedingte Wettbewerbsverbote	598	292
h) Wechsel in Organstellung	601	293
4. Formulierungsmuster	605	294
a) Wettbewerbsverbot mit einem Arbeitnehmer	605	294
b) Wettbewerbsverbot mit einem Organ	606	295
II. Steuerrecht	607	297
1. Lohnsteuer	607	297
2. Besonderheiten bei Gesellschafter-Geschäftsführer	609	297
a) Verstoß gegen Wettbewerbsverbot durch Gesellschafter-Geschäftsführer	609	297
b) Geschäftschance	618	299

	Rz.	Seite
c) Entschädigungen bei Wettbewerbsverböten nach Beendigung des Dienstverhältnisses	624	300
d) Formulierungsvorschlag für ein nachvertragliches Wettbewerbsverbot	629	302
G. Verschwiegenheitspflichten	630	303
H. Haftung und D&O-Versicherungen		
I. Arbeitsrecht	637	306
1. Einführung	637	306
a) Grundlagen des Haftungs- und Schadensersatzrechts	637	306
b) Struktur der D&O-Versicherung	638	306
2. Konkrete Ausgestaltung von Versicherungsbedingungen	642	308
a) Selbstbehalt	643	308
b) Anspruchserhebung, Ausschlüsse	644	309
II. Steuerrecht	647	310
1. Haftung	647	310
2. D&O-Versicherung	649	311
I. Kündigungsregelungen		
I. Allgemeines	653	313
II. Arbeitnehmer-Führungskräfte	654	313
III. Vorstand	657	314
1. Allgemeines	657	314
2. Vereinbarung eines ordentlichen Kündigungsrechts	658	314
3. Aufzählung außerordentlicher Kündigungsgründe	660	315
4. Kopplungsklauseln	662	316
5. Vereinbarung der Anwendbarkeit des KSchG	669	318
6. Change-in-Control-Klauseln	670	318
IV. Geschäftsführer	673	319
1. Vereinbarung der Geltung des KSchG	673	319
2. Festlegung von Gründen für eine außerordentliche Kündigung	678	320
J. Befristungsabreden	679	322

	Rz.	Seite
K. Fiktionsklauseln	687	325
L. Rückzahlungsvereinbarungen für Fort- und Weiterbildungskosten		
I. Arbeitsrecht	693	327
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	693	327
a) Allgemeines	693	327
b) Inhaltskontrolle	695	327
aa) Geldwerter Vorteil	696	328
bb) Anlass für das Rückzahlungsverlangen	699	328
cc) Angemessene Bindungsdauer	702	330
2. Organ-Führungskräfte	707	331
II. Steuerrecht	708	332
1. Lohnsteuer	708	332
a) Steuerliche Behandlung beim Arbeitgeber	709	332
b) Steuerliche Behandlung beim Arbeitnehmer	714	333
2. Besonderheiten bei Gesellschafter-Geschäftsführer	718	334
M. Sonstige Klauseln		
I. Freistellungsklauseln	719	335
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	720	335
2. Besonderheiten bei Organ-Führungskräften	725	337
II. Vertragsstrafen	731	338
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	732	339
2. Organ-Führungskräfte	738	342
III. Abfindungsklauseln	746	343
IV. Urlaubsregelungen	752	345
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	753	345
2. Organ-Führungskräfte	757	346
1. Lohnsteuer	761	348
3. Besonderheiten bei Gesellschafter-Geschäftsführern	765	349
V. Krankheit	768	350
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	769	350
2. Organ-Führungskräfte	775	352

	Rz.	Seite
VI. Freizeitverhaltensklauseln	784	355
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	785	355
2. Organ-Führungskräfte	788	356
VII. Wohnsitzklauseln und Umzugskosten	790	358
1. Arbeitsrecht	790	358
a) Wohnsitzklausel	790	358
b) Umzugskostenklauseln	791	358
c) Organ-Führungskräfte	792	359
2. Steuerrecht	793	359
a) Werbungskosten/steuerfreie Einnahmen	793	359
b) Besonderheiten bei Gesellschafter-Geschäftsführern	799	361
VIII. Ausschlussklauseln	800	361
1. Arbeitnehmer-Führungskräfte	800	361
a) Einstufige Ausschlussfrist	804	362
b) Zweistufige Ausschlussfrist	811	364
c) Rechtsfolgen	812	365
2. Organ-Führungskräfte	814	365

Teil 4

Beendigung des Anstellungsverhältnisses

A. Ordentliche Kündigung

I. Allgemeines	1	367
1. Einleitung	1	367
2. Anzuwendende Vorschriften	4	368
3. Person des Kündigenden	10	369
a) Aktiengesellschaft	17	371
b) GmbH	22	372
c) GmbH & Co. KG	26	373
d) Sonstige Gesellschaftsformen	28	374
4. Form der Kündigung	35	375
a) Gesetzliche Formbestimmungen	35	375
b) Gewillkürte Schriftformerfordernis	37	375
c) Weitere gewillkürte Formerfordernisse	41	376
d) Kündigung durch Abberufung	42	377
5. Inhalt der Kündigungserklärung	43	377
6. Zeit und Ort der Kündigung	45	378
7. Zugang der Kündigung	47	378

	Rz.	Seite
8. Kündigungsfristen und Kündigungstermine	60	381
a) Gewillkürte Fristbestimmung	60	381
b) Gesetzliche Kündigungsfrist	68	383
9. Folgen der Kündigung	71	384
10. Abwicklungsvertrag	74	384
II. Besonderheiten der einzelnen Führungskräfte	75	385
1. GmbH-Geschäftsführer	75	385
a) Entschlusszuständigkeit	75	385
b) Vertretungsbefugnis	76	385
c) Formalia der Kündigung	86	387
d) Kündigungsgründe	88	387
e) Kündigungsausschluss	89	387
f) Rechtsfolgen der Kündigung	104	392
2. AG-Vorstand	110	393
3. Leitende Angestellte	114	395
a) Entscheidungszuständigkeit	115	395
b) Vertretungsbefugnis	117	396
c) Formalia	123	397
d) Kündigungsfristen/Kündigungstermine	125	398
e) Kündigungsgründe	132	399
f) Kündigungsausschluss	145	403
g) Kündigungsschutzprozess	149	403
aa) Auflösungsantrag des Leitenden Angestellten	154	405
bb) Auflösungsantrag des Arbeitgebers	158	406

B. Außerordentliche Kündigung

I. Allgemeines	163	408
1. Praktische Bedeutung	163	408
2. Anwendbare Vorschriften	165	409
3. Regelungen im Anstellungsvertrag	169	410
4. Tat- und Verdachtkündigung	175	412
5. Kündigungskompetenz	176	412
6. Auslegung/Umdeutung	177	413
II. Kündigungsvoraussetzungen	180	413
1. Wichtiger Grund	180	413
2. Ultima Ratio	189	416
3. Interessenabwägung	193	418
4. Anhörung	197	420

	Rz.	Seite
5. Ausschlussfrist, § 626 Abs. 2 BGB	200	421
III. Besonderheiten der einzelnen Führungskräfte	209	423
1. GmbH-Geschäftsführer	212	423
a) Wichtiger Grund zum Ausspruch einer fristlosen Kündigung	214	424
aa) Kündigung durch die Gesellschaft	215	425
bb) Kündigung durch den Geschäftsführer	218	428
b) Ausschlussfrist	224	430
c) Rechtsfolgen der außerordentlichen fristlosen Kündigung	230	431
2. AG-Vorstand/Vorstand einer Genossenschaft	233	432
C. Änderungskündigung	240	435
D. Aufhebungsvertrag		
I. Allgemeines	252	438
1. Einleitung	252	438
2. Praktische Relevanz	255	439
a) Leitende Angestellte mit Arbeitnehmerstatus	256	439
b) Organmitglieder	260	440
3. Formvorschrift	263	441
4. Hinweis- und Aufklärungspflichten	267	442
5. Unwirksamkeitsgründe	269	442
6. Beseitigung des Vertrages	274	444
7. Gleichwohl-Kündigung	283	446
8. Steuer- und Sozialversicherungsrecht	285	447
a) Steuerrecht	285	447
b) Sozialversicherungsrecht	288	447
c) Arbeitsförderungsrecht	289	447
II. Klauseln	295	449
1. Aufhebung des Anstellungsvertrages	295	449
2. Weitere Abwicklung/Freistellung	302	450
3. Tatsachenfeststellung	312	453
4. Abfindung	314	454
5. Turboklausel	324	456
6. Dienstwagen	332	458
7. Boni/Tantieme	336	459
8. Betriebsrentenansprüche	341	460

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
9. Zeugnis	344	461
10. Herausgabe von Gegenständen	352	462
11. Geheimhaltung	354	463
12. Erledigungsklausel	358	464
III. Besonderheiten bei Organen	362	465
1. Amtsniederlegung	363	465
2. Entlastung	374	467
3. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	376	467
4. Sprachregelung	379	468

E. Befristung

I. Organ-Führungskräfte	383	469
1. Materielle Anforderungen an die Befristungsabrede	383	469
2. Formelle Anforderungen an die Befristungsabrede	384	469
3. Regelungsmöglichkeiten	385	470
II. Arbeitnehmer-Führungskräfte	388	470
1. Allgemeines	389	471
a) Begriff	389	471
b) Anwendung sonstiger gesetzlicher Bestimmungen	392	472
c) Schriftform	393	472
2. Befristungsformen	396	473
a) Befristung mit Sachgrund	397	473
aa) Vorübergehender Bedarf (Nr. 1)	398	473
bb) Vertretungsbefristung (Nr. 3)	399	474
cc) Haushaltsbefristung (Nr. 7)	403	475
dd) Sonstige Sachgründe in § 14 Abs. 1 Satz 2 TzBfG	406	475
ee) Unbenannte Sach Gründe	410	476
b) Befristung ohne Sachgrund	412	477
c) Beendigung des befristeten Arbeitsverhältnisses	415	478
d) Prozessuales	418	479
e) Befristungen nach § 14 Abs. 2a, 3 TzBfG	420	479

F. Typische Regelungsinhalte von Beendigungsvereinbarungen

I. Allgemeines	421	481
II. Typische Regelungsinhalte von A-Z	426	482
1. Abfindung	426	482

	Rz.	Seite
2. Freistellung	429	483
3. Altersversorgung	436	486
a) Arbeitnehmer-Führungskräfte	437	486
b) Organ-Führungskräfte	439	487
4. Verschwiegenheitspflicht	442	487
5. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	446	488
a) Allgemeines	446	488
aa) Wettbewerbsverbot während des Dienstverhältnisses	447	489
bb) Wettbewerbsverbot nach Vertragsende	448	489
b) Arbeitnehmer-Führungskräfte	452	490
aa) Allgemeines	452	490
bb) Karenzentschädigung	455	491
cc) Berechtigtes geschäftliches Interesse und unbillige Erschwerung des Fortkommens	458	492
dd) Rechtsfolgen	463	494
c) Organ-Führungskräfte	466	494
6. Zeugnis	472	496
a) Arbeitnehmer-Führungskräfte	473	496
b) Organ-Führungskräfte	480	498
7. Rückgabeklauseln	482	498
8. Urlaubsregelungen	485	499
a) Arbeitnehmer-Führungskräfte	486	500
b) Organ-Führungskräfte	491	501
9. Klageverzichtsklauseln	493	502
a) Arbeitnehmer-Führungskräfte	494	502
b) Organ-Führungskräfte	496	503
10. Ausgleichklauseln	497	503
a) Allgemeines	497	503
b) Besonderheiten bei Organ-Führungskräften	502	505

G. Altersteilzeit

I. Allgemeines	509	507
II. Voraussetzungen einer Altersteilzeit i.S.d. ATZG	510	508
1. Minderung der wöchentlichen Arbeitszeit	510	508
2. Modelle	511	508
3. Sozialversicherungspflicht	513	509
4. Rente im Anschluss	514	509
5. Abweichende individuelle Vereinbarungen	515	509
III. Sonstige Anspruchsgrundlagen	516	510

	Rz.	Seite
IV. Insolvenz	517	510
V. Rechtsfolgen der Altersteilzeit für das Arbeitsverhältnis	518	510
1. Pflichten	518	510
2. Störfälle	519	511
VI. Kündigung	521	511

Teil 5
Die Führungskraft in besonderen Unternehmenssituationen

A. Krise und Insolvenz

I. Insolvenzgründe und -antragspflicht	5	513
1. Insolvenzgründe	6	514
a) Zahlungsunfähigkeit	7	514
aa) Liquidationsbilanz, Fälligkeit	8	515
bb) Streitige Verbindlichkeiten	11	516
cc) Liquide Zahlungsmittel	13	516
dd) Geringfügige Liquiditätslücke; vorübergehende Zahlungsstockung	14	517
b) Überschuldung	15	517
aa) Positive Fortführungsprognose	16	517
bb) Überschuldungsstatus	17	518
cc) Bemessung der Liquidationswerte	18	518
dd) Passiva-Bewertung: Streitige Verbindlichkeiten	19	518
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	20	519
2. Antragspflichtige Gesellschaftsorgane	21	519
3. Antragsfrist, Antragsinhalt	26	520
4. Instrumente zur Beseitigung von Insolvenzgründen	32	521
5. Handlungsempfehlungen	40	523
II. Haftung wegen Verletzung der Insolvenzantragspflicht	44	524
1. Haftung gegenüber Gläubigern aus § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. § 15a Abs. 1 InsO	45	524
a) Haftung gegenüber Neugläubigern	46	524
b) Haftung gegenüber Altgläubigern	47	525
2. Haftung gegenüber Gläubigern aus § 826 BGB	48	525
3. Haftung gegenüber der Gesellschaft	52	526
4. Verschulden, Exkulpation	53	526
5. Strafrechtliche Haftung, etc.	55	526

	Rz.	Seite
III. Erhaltung des Gesellschaftsvermögens, insbes. Auszahlungsverbot	57	527
1. Auszahlungsverbot	58	527
2. Beginn des Auszahlungsverbotes	59	527
3. Auszahlungen	60	528
a) Unbare Zahlungen	64	528
b) Zahlung mit der Sorgfalt eines ordentlichen Kaufmanns vereinbar	67	529
aa) Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebes	68	529
bb) Haftungsbewehrte Zahlungspflichten	69	530
c) Fremdgelder	71	530
4. Ersatzanspruch des Insolvenzverwalters	72	530
IV. Weitere Haftungsrisiken für die Führungskraft in der Krise	73	531
1. Verletzung der Krisenvorsorgepflicht	74	531
a) Einberufungspflichten	74	531
b) Risikofrüherkennungs- und -überwachungspflichten	75	531
2. Haftung wegen Insolvenzverursachung	81	532
a) Verstoß gegen Sorgfaltspflichten	82	532
b) Zahlungen an Gesellschafter	86	533
c) Cash-Management-Systeme	89	534
V. Haftungsrisiken bei Gesellschafterstellung	90	534
1. Anwendungsbereich	93	535
2. Gesellschafterstellung	94	535
3. Gesellschaftergleiche Dritte	95	535
4. Sanierungs- und Kleinbeteiligtenprivileg	96	536
5. Rechtsfolgen	98	536
a) Gesellschafterdarlehen	99	536
b) Gesellschafterbesichertes Drittadharlen	102	537
c) Finanzplankredite	103	538
6. Nutzungsüberlassungen	104	538
VI. Stellung der Führungskraft in der Insolvenz	106	538
1. Das Insolvenzverfahren im Überblick	108	539
a) Eröffnungverfahren	110	539
b) Eröffnetes Insolvenzverfahren	115	540
c) ESUG-Reform	124	542
2. Die Führungskraft bei Stellung eines Insolvenzantrags über das Vermögen des Arbeitgebers	128	543
a) Unterscheidung zwischen Geschäftsleiter und leitenden Angestellten	129	543
b) Fortgeltung der zugrunde liegenden Rechtsverhältnisse	133	544

	Rz.	Seite
aa) Amtsniederlegung durch Geschäftsleiter	136	544
bb) Kündigung des Dienst- bzw. Anstellungsvertrags durch die Führungskraft	139	545
c) Auswirkungen der Insolvenzantragstellung auf die Organkompetenzen der Geschäftsleitung	143	546
3. Führungskraft und vorläufiger Insolvenzverwalter: Die Ausgangslage	146	546
a) Auskunftspflicht aller Führungskräfte	147	547
b) Kompetenzenabgrenzung zwischen vorläufigem Insolvenz- verwalter und Geschäftsleitung	151	548
c) Motivation des vorläufigen Insolvenzverwalters zur Kün- digung von Anstellungs- und Dienstverträgen	154	548
4. Führungskraft und schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter	156	549
a) Geschäftsleiter	157	549
b) Leitende Angestellte	159	549
5. Führungskraft und schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter mit Zustimmungsvorbehalt	160	550
a) Geschäftsleiter	161	550
b) Leitende Angestellte	162	550
c) Kündigungsbefugnis für Dienst- und Anstellungsverträge	163	550
6. Führungskraft und schwacher vorläufiger Insolvenzverwalter mit Einzelermächtigung	166	551
7. Führungskraft und starker vorläufiger Insolvenzverwalter	169	551
a) Geschäftsleiter	170	552
b) Leitende Angestellte	172	552
c) Dienst- oder Anstellungsverhältnis	173	552
8. Klagen im Insolvenzeröffnungsverfahren gegen die Kün- digung von Dienst- oder Anstellungsvertrag	174	553
9. Die Führungskraft im eröffneten Insolvenzverfahren	175	553
a) Situation des Geschäftsleiters	177	553
b) Handlungsempfehlung für Geschäftsleiter	182	554
c) Situation der leitenden Angestellten	184	555
d) Sonderkündigungsrecht für Dienst- und Anstellungsver- trag	186	555
aa) Anwendungsbereich	187	555
bb) Kündigungsschutz, Schadensersatz	189	555
e) Sonderfall Eigenverwaltung	191	556
10. Vergütungsansprüche der Führungskraft	192	556
a) Anfechtbarkeit erfolgter Vergütungszahlungen	193	557
aa) Geschäftsleiter	195	557
bb) Leitende Angestellte	198	558
b) Vergütungsanspruch als Insolvenzforderung	199	558
aa) Arbeits- oder Altersteilzeitverhältnis	200	558
bb) Feststellungsklage	201	559

	Rz.	Seite
c) Vergütungsanspruch als Masseverbindlichkeit	202	559
aa) Anwendungsfälle	203	559
bb) Rechtsfolge: Vorwegbefriedigung	207	560
cc) Sonderfall: Masseverbindlichkeiten bei Masseun-zulänglichkeit	208	560
d) Vergütungsanspruch als Neumasse- bzw. nachrangige Masseverbindlichkeit	210	561
e) Aussonderungsrechte, Zurückbehaltungsrechte der Führungs-kraft	216	562
11. Sonstige Ansprüche, insbesondere aus betrieblicher Alters-versorgung	218	562
a) Führungskraft ist nicht Unternehmer	218	562
b) Führungskraft ist Unternehmer	219	563
c) Sonstige Ansprüche	220	563
12. Insolvenzgeld	221	564
a) Sozialrechtlicher Arbeitnehmerbegriff	223	564
b) Geschützte Ansprüche	224	565
c) Stellung einer Führungskraft ohne Insolvenzgeldanspruch	225	565

B. Betriebsübergang und Unternehmensumwandlungen

I. Gesetzlicher Schutz nur für Arbeitnehmer	229	566
II. Betriebsübergang: Voraussetzungen	231	566
1. Rechtsgeschäftlicher Übergang	231	566
2. Inhaberwechsel	233	567
a) Weiterführung der Geschäftstätigkeit	233	567
b) Gesellschafterwechsel/share deal	234	568
c) Zeitpunkt	235	568
d) Betrieb und Betriebsteil	236	568
e) Wirtschaftliche Einheit: 7-Punkte-Katalog	238	569
f) Abgrenzung zur Funktionsnachfolge	239	572
g) Betriebsstilllegung	240	572
III. Rechtsfolgen eines Betriebsübergangs	242	572
1. Übergang der Arbeitsverhältnisse	242	572
2. Kein Übergang von Geschäftsführern und Vorständen	244	573
3. Zuordnung zu Betriebsteilen	245	573
4. Besitzstandswahrung: Einzelfälle	246	574
a) Sonderleistungen	246	574
b) Aktienoptionen	248	574
c) Personalrabatte	249	575
d) Wettbewerbsverbote	251	575

	Rz.	Seite
IV. Unterrichtungspflichten und Widerspruchsrecht	252	576
1. Unterrichtungspflichten	252	576
2. Fehlerhafte Unterrichtung	256	577
3. Widerspruchsrecht nach § 613a Abs. 5 BGB	257	577
4. Massenwiderspruch	261	579
V. Besonderheiten bei Unternehmensumwandlungen	262	579
VI. Kündigung und Betriebsübergang	266	581
1. Grundsätze	266	581
2. Kündigung „wegen“ Betriebsübergang	267	581
3. Kündigung aus anderen Gründen	268	581
VII. Nachteilige Vereinbarungen anlässlich Betriebsübergang	269	581
VIII. Sonderkündigungsschutz beim Betriebsübergang	270	582
IX. Prozessuale Fragen	271	582
X. Wiedereinstellungs-/Vertragsfortsetzungsansprüche	272	583
XI. Besonderheiten bei Organ-Führungskräften	273	583
1. Keine Anwendung § 613a BGB	273	583
2. Vereinbarungen nach Betriebsübergang	274	584
3. Veräußerung	275	584
4. Unternehmensumwandlungen	276	584

Teil 6 **Compliance und Datenschutz**

A. Compliance

I. Compliance – Die Grundlagen	3	587
1. Der Begriff „Compliance“	4	588
2. Verpflichtung zum Ergreifen von Compliance-Maßnahmen .	6	588
3. Grundanforderungen an die Compliance-Struktur im Unter- nehmen	10	589
4. Der Compliance-Beauftragte	11	590
a) Wann muss ein Compliance-Beauftragter bestellt werden?	11	590
b) Aufgaben des Compliance-Beauftragten	13	590
c) Zusammenarbeit mit dem Datenschutzbeauftragten	19	591
5. Arbeitsrechtliche Umsetzung von Compliance-Regeln	21	591

	Rz.	Seite
a) Direktionsrecht des Arbeitgebers	22	592
b) Regelungen im Arbeitsvertrag	24	592
c) Abschluss von Betriebsvereinbarungen	26	593
II. Compliance-Anforderungen im Datenschutz	27	593
1. Datenschutzbestimmungen im Überblick	28	593
2. Grundsätze des Datenschutzrechts	33	594
a) Verbot mit Erlaubnisvorbehalt	34	594
b) Die Wahl der geeigneten Rechtsgrundlage	36	595
c) Transparenz der Datenverarbeitung	40	596
aa) Grundsatz der Direkterhebung	41	596
bb) Umfang der Informationspflichten	42	596
cc) Verstoß gegen Informationspflichten bei Datenerhebung	46	596
d) Erforderlichkeitsgrundsatz	53	597
e) Datensparsamkeit und -vermeidung	57	598
f) Zweckbindung	58	598
g) Pflicht zur Anonymisierung und Pseudonymisierung	62	599
h) Ausblick – Erweiterung der Prinzipien des Datenschutzrechts	64	599
3. Betroffenenrechte	65	599
a) Werbewiderspruch	66	600
b) Recht auf Widerruf einer Einwilligung	68	600
c) Auskunft	71	600
d) Recht auf Korrektur und Löschung von Daten	74	601
4. Einschaltung von Dienstleistern – Outsourcing	77	602
a) Auftragsdatenverarbeitung oder Funktionsübertragung?	79	602
b) Auftragsdatenverarbeitung – strenge Zulässigkeitsanforderungen beachten	85	603
5. Anforderungen an die Datensicherheit	89	604
6. Umgang mit Datenpannen – Meldepflichten nach BDSG	99	605
a) Meldepflicht nach § 42a BDSG	99	605
b) Meldepflicht bei Arbeitnehmerdaten	102	606
7. Umsetzung der Datenschutz-Vorgaben im Unternehmen	103	606
a) Organisatorische Anforderungen	103	606
b) Erlass von Richtlinien/Anweisungen	104	607
c) Betrieblicher Datenschutzbeauftragter	110	607
aa) Pflicht zur Bestellung eines betrieblichen Datenschutzbeauftragten	111	608
bb) Anforderungen an den betrieblichen Datenschutzbeauftragten	112	608
cc) Funktion des betrieblichen Datenschutzbeauftragten	116	609
d) Verfahrensverzeichnis	122	610
e) Organisation von Kontrollen	126	611

	Rz.	Seite
f) Vorabkontrolle	129	611
III. Datenschutzrechtliche Zulässigkeit einzelner Compliance-Maßnahmen	130	612
1. Einrichtung von internen Hinweissystemen (Whistleblowing)	131	612
a) Pflicht zur Einrichtung von Meldesystemen	133	613
b) Arbeitsrechtliche Anforderungen	134	613
c) Datenschutzrechtliche Anforderungen	136	613
aa) Begrenzung des Personenkreises	138	614
bb) Welche Verstöße dürfen gemeldet werden?	141	614
cc) Benachrichtigung des Betroffenen	142	614
dd) Auskunftsanspruch der Betroffenen	143	615
ee) Dauer der Aufbewahrung von Meldungen	144	615
ff) Ausblick – neues Beschäftigtendatenschutzrecht	145	615
2. Unternehmensinterne Ermittlungen	147	616
a) Befragung von Mitarbeitern	148	616
aa) Arbeitsrechtliche Fragestellung: Mitwirkungspflicht der Mitarbeiter	149	616
bb) Datenschutzrechtliche Fragestellung	152	617
b) Auswertung von Geschäftsunterlagen	158	618
c) Kontrolle von E-Mails	162	619
aa) Verbot der Privatnutzung	163	619
bb) Erlaubte Privatnutzung des E-Mail Accounts im Unternehmen	172	621
cc) Mitbestimmungspflicht beachten	178	622
d) Compliance durch Datenabgleiche	179	623
aa) Datenabgleiche unter Verwendung bereits erhobener Daten	180	623
bb) Datenabgleiche mit Fremddaten ohne Kenntnis der Betroffenen	184	624

B. Haftungsfragen

I. Verantwortlichkeit von Organen wegen fehlender bzw. unzureichender Compliance-Maßnahmen	195	627
1. Innenhaftung von Vorstand und Geschäftsführer	196	627
2. Der Pflichtenkatalog	198	627
3. Pflichtverletzung bei unzureichendem Compliance-Management?	202	628
4. Privilegierung durch Business Judgement Rule	203	628
a) Rechtmäßige unternehmerische Entscheidung	204	628
b) Zum Wohle der Gesellschaft und auf Basis ausreichender Informationen	206	628

	Rz.	Seite
5. Nachteilige Beweislastregel für das Geschäftsführungsorgan	207	629
6. Reduzierung der Haftungsrisiken durch Delegation	208	629
II. Strafrechtliche Verantwortlichkeit nach §§ 130, 30 OWiG	213	630
1. Adressat der Verpflichtung aus § 130 OWiG	214	630
2. Anforderungen aus § 130 OWiG	216	630
3. Mögliche Strafen	217	630
III. Ahndung von Verstößen gegen das BDSG – Haftung des Organs	218	631
IV. Schadensersatzhaftung nach BDSG	222	632
V. Fazit	223	632

Teil 7

Haftung der Führungskräfte

A. Zivilrechtliche Haftung

I. Konzentration auf die Innenhaftung	3	633
II. Außenhaftung	8	635
1. Verschulden bei Vertragsverhandlungen	9	635
2. Außenhaftung nach spezialgesetzlichen Vorschriften	11	635
3. Deliktische Außenhaftung	12	636
4. Gläubigerzugriff auf die Innenhaftung	16	638
III. Organhaftung in den verschiedenen Unternehmensphasen	17	638
1. Gründungshaftung	17	638
a) „Vorgründungsphase“: Haftung nach allgemeinen Grundsätzen	18	638
b) Vor-Gesellschaft: Spezielle Haftungsregelungen	21	640
aa) Handelndenhaftung, § 11 Abs. 2 GmbHG	22	640
bb) Haftung wegen Falschauskunft bei Gründung	36	645
cc) Verdeckte Sacheinlage	37	645
dd) Haftung für die Nachgründung bei der Aktiengesellschaft	66	654
2. Die Innenhaftung ab Eintragung der Gesellschaft	70	655
a) Haftungsbegründender Tatbestand	71	656
aa) Haftungssubjekt: Organ	71	656
bb) Pflichtverletzung	82	659
cc) Verschulden	229	708

	Rz.	Seite
IV. Haftungsprivilegierungen und Möglichkeiten der Haftungsfreistellung/Enthaftung	232	710
1. Haftungsbeschränkungen im Voraus	233	710
2. Nachträgliche Haftungsfreistellung durch die Gesellschaft	238	711
a) Zuständiges Gremium	239	712
b) Arten der nachträglichen Enthaftung	243	712
aa) Entlastung	245	713
bb) Anspruchsverzicht	252	715
cc) Generalbereinigung	253	715
3. Ökonomische Entlastung durch Versicherungsschutz	255	716
4. Haftungsbefreiung durch Befolgung von Weisung oder Beschlüssen:	264	718
5. Arbeitsrechtliche Haftungsprivilegien und Freistellungsansprüche	274	720
6. Ressortverteilung als Enthaftungsinstrument:	276	721
7. Business judgement rule als „safe harbour“	283	722
8. Verjährung	284	723
V. Sonstiges zur Durchsetzung der Innenhaftung	289	724
 B. Haftung für Steuern		
I. Haftung für betriebliche Steuern nach §§ 34, 69, 191 AO	296	726
1. Mittelvorsorgepflicht	299	727
2. Grundsatz der anteiligen Tilgung	300	727
3. Besonderheiten bei einzelnen Steuerarten	301	727
a) Umsatzsteuer	301	727
aa) Umsatz in der Krise	301	727
bb) Haftungspotenzial nach § 17 UStG	302	728
cc) Haftung bei umsatzsteuerlicher Organschaft	304	728
b) Besonderheiten Lohnsteuer und Abzugssteuern	317	733
aa) Einschränkung des Grundsatzes der anteiligen Tilgung	317	733
bb) Zivilrechtliche und steuerliche Pflichtenkollision in der Krise:	321	734
cc) Verdeckte Gewinnausschüttung	324	736
4. Verschuldensabhängigkeit und Ermessen nach §§ 34, 69, 191 AO	326	737
a) Qualifizierter Sorgfaltsverstoß und Auswahlermessen	326	737
b) Ressortverteilung als steuerliches Enthaftungs- und Ermessensmerkmal	329	738
aa) Strenge Ressortkriterien	330	739

	Rz.	Seite
bb) Im Einzelnen gelten folgende Kriterien	331	739
II. Steueroptimierte Gestaltungen als Entscheidungen i.S.d. business judgement rule	335	740
Teil 8		
Verfahrensrecht		
I. Organmitglieder	1	743
1. Rechtsschutzmöglichkeiten im Falle der Abberufung	2	743
a) Allgemeines	2	743
b) Klageverfahren	3	744
aa) Klageart und Zulässigkeit	5	744
bb) Begründetheit	9	745
2. Einstweiliger Rechtsschutz des Organmitglieds	12	746
a) Einstweiliger Rechtsschutz vor dem Abberufungs- beschluss	13	747
b) Einstweiliger Rechtsschutz nach dem Abberufungs- beschluss	16	747
3. Vergütungsklage im Urkundenprozess	18	748
a) Statthaftigkeit des Urkundenprozesses	20	749
b) Beweismittel	23	749
c) Klageverteidigung	26	750
d) Entscheidung	28	751
II. Leitende Angestellte	29	751
 Stichwortverzeichnis		753