

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>A. Stellung und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Tätigwerden auf normativer Grundlage.....</b>	<b>4</b>
I. Allgemeine Berufspflichten gem. der Wirtschaftsprüferordnung und der Berufssatzung .....	4
II. Weitere Rechtsquellen .....	6
<b>C. Tätigwerden auf vertraglicher Grundlage .....</b>	<b>9</b>
I. Rechtsnatur des zugrunde liegenden Vertrags .....	9
II. Modalitäten des Vertragsschlusses.....	13
III. Nebenabreden und Allgemeine Auftragsbedingungen .....	15
<b>D. Anspruchsgrundlagen für eine Haftung des Wirtschaftsprüfers .....</b>	<b>16</b>
I. Vertragliche Ansprüche des Vertragspartners.....	16
1. Ausdrückliche vertragliche Vereinbarungen.....	16
2. Konkludenter Vertragsschluss sowie weitere Nebenpflichten .....	17
II. Vertragliche bzw. vertragsähnliche Ansprüche Dritter .....	18
1. Vertrag zugunsten Dritter .....	18
2. Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter.....	18
III. Deliktische Ansprüche.....	20
IV. Sonstige Anspruchsgrundlagen .....	21
<b>E. Voraussetzungen für eine Haftung des Wirtschaftsprüfers .....</b>	<b>23</b>
I. Pflichtverletzung und Zurechnung Dritter .....	24
1. Pflichten .....	24
2. Pflichtverletzung und Sorgfaltsmaßstab .....	26
3. Zurechnung Dritter .....	28
II. Kausalität und Zurechnungszusammenhang .....	29
1. Kausalitätserfordernisse .....	29
2. Anscheinsbeweis .....	31
3. Gesamtkausalität .....	32
4. Doppelkausalität .....	32
5. Unterbrechung des Kausalzusammenhangs .....	33

VII

## Inhaltsverzeichnis

6. Hypothetische Kausalität .....	34
7. Einwand rechtmäßigen Alternativverhaltens .....	35
III. Schaden.....	35
1. Normativer Schadensbegriff .....	35
2. Differenzhypothese .....	36
3. Gesamtvermögensvergleich und Vorteilsausgleich .....	37
4. Beweiserleichterungen .....	38
IV. Verschulden .....	39
V. Mitverschulden .....	41
VI. Sonstige Haftungsbeschränkungen .....	44
1. Vertragliche Haftungsbegrenzungen .....	44
2. Zusätzliche Haftungsbegrenzungen bei Pflichtprüfungen .....	46
3. Weitere Begrenzungen .....	47
VII. Keine Verjährung .....	47
1. Regelverjährung.....	47
2. Anspruchsentstehung .....	48
3. Kenntnis .....	49
4. Höchstfristen .....	49
5. Fristenrelevante Maßnahmen .....	50
6. Keine Sekundärhaftung .....	50
VIII. Gesamtschuld.....	51
IX. Prozessuale Aspekte .....	54
1. Beweislastregeln .....	54
2. Herausgabepflichten .....	56
X. Pflicht zum Abschluss einer Berufshaftpflichtversicherung .....	59
<b>F. Haftung des Wirtschaftsprüfers für Prüfungstätigkeiten.....</b>	<b>61</b>
I. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschlussprüfungen .....	61
1. Einführung .....	61
2. Haftung des Abschlussprüfers gegenüber dem geprüften Unternehmen .....	62
a) Haftung des Abschlussprüfers gem. § 323 Abs. 1 S. 3 HGB.....	62
aa) Sachlicher Anwendungsbereich des § 323 HGB .....	62
bb) Persönlicher Anwendungsbereich des § 323 HGB.....	64
(1) Anspruchsberechtigte.....	64
(2) Ersatzpflichtige .....	65
cc) Pflichtverletzung des Abschlussprüfers .....	66
(1) Reichweite der erfassten Pflichten.....	66

## Inhaltsverzeichnis

(2) Pflichtenumfang im Vorfeld der Annahme eines Prüfauftrags .....	67
(3) Pflichtenumfang bei Durchführung der Jahresabschlussprüfung .....	69
(4) Gewissenhaftigkeit und Eigenverantwortlichkeit .....	71
(5) Unparteilichkeit und Unabhängigkeit .....	73
(6) Verschwiegenheitspflicht .....	77
(7) Verwertungsverbot .....	80
(8) Grundsatz der Wesentlichkeit .....	81
(9) Redepflicht .....	82
(10) Pflichten im Zusammenhang mit der Erteilung des Bestätigungsvermerks .....	86
(11) Weitere Prüfungspflichten .....	90
dd) Kausalität .....	94
ee) Verschulden .....	95
ff) Schaden .....	96
gg) Mitverschulden der geprüften Gesellschaft .....	98
(1) Vorsatz beim geprüften Unternehmen und Fahrlässigkeit beim Abschlussprüfer .....	99
(2) Fahrlässigkeit beim geprüften Unternehmen und Vorsatz beim Abschlussprüfer .....	100
(3) Vorsatz auf beiden Seiten .....	100
(4) Fahrlässigkeit auf beiden Seiten .....	100
hh) Haftungsobergrenze .....	101
ii) Keine weiteren vertraglichen Haftungsausschlüsse .....	102
jj) Gesamtschuldnerische Haftung und Gesamtschuldnerausgleich .....	103
kk) Verjährung .....	104
b) Haftung des Abschlussprüfers gegenüber dem geprüften Unternehmen aus sonstigen Haftungsnormen .....	104
aa) Haftung aus Vertrag .....	104
bb) Deliktische Haftung .....	105
3. Haftung des Abschlussprüfers gegenüber Dritten .....	105
a) Interessenlage .....	105
b) Haftung gem. § 323 Abs. 1 S. 3 HGB (analog) .....	106
c) Haftung aus Auskunftsvertrag .....	107
d) Haftung aus Haftungseinstands-, Haftungsübernahme- oder Garantievertrag .....	110
e) Haftung aus Vertrag zugunsten Dritter .....	111
f) Prospekthaftung .....	111
g) Haftung gem. § 311 Abs. 3 i. V.m. §§ 280 Abs. 1, 241 Abs. 2 BGB .....	113

## Inhaltsverzeichnis

h) Haftung aus Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter.....	115
aa) Anwendbarkeit des Vertrags mit Schutzwirkung zugunsten Dritter auf Pflichtprüfungsfälle .....	115
bb) Einzelfälle .....	118
(1) Gegenläufige Interessen von Auftraggeber und Dritten .....	118
(2) Einbeziehung von Banken bzw. Hausbanken der geprüften Gesellschaft .....	119
(3) Bedeutung des Jahresabschlusses für Finanzierungsmaßnahmen allgemein .....	120
(4) Aufnahme des Bestätigungsvermerks im Prospekt sowie Verwendung bei Beteiligungserwerben .....	120
(5) Beauftragung des Wirtschaftsprüfers durch eine staatliche Behörde.....	121
cc) Mitverschulden.....	121
dd) Haftungsbegrenzung .....	122
i) Haftung aus unerlaubter Handlung gem. §§ 823 ff. BGB .....	122
aa) § 823 Abs. 1 BGB .....	122
bb) § 823 Abs. 2 BGB .....	123
cc) § 826 BGB.....	125
(1) Sittenwidriges Verhalten des Abschlussprüfers.....	125
(2) Vorsätzliches Handeln des Abschlussprüfers .....	127
dd) § 824 BGB.....	128
ee) § 831 BGB.....	128
ff) § 839a BGB.....	129
II. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei sonstigen gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen.....	129
III. Haftung des Wirtschaftsprüfers bei freiwilligen Prüfungen.....	131
<b>G. Haftung des Wirtschaftsprüfers für kapitalmarktbezogene Tätigkeiten .....</b>	<b>133</b>
I. Haftung des Treuhänders .....	133
1. Treuhandvertrag .....	134
2. Treuhandtätigkeit als Rechtsdienstleistung .....	136
3. Anspruchsgrundlagen zugunsten Auftraggeber und Anleger .....	139
a) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter.....	139
aa) Leistungsnähe des Anlegers.....	140
bb) Einbeziehungsinteresse der Anlagegesellschaft .....	140
cc) Erkennbarkeit der geschützten Personen .....	140
dd) Schutzwürdigkeit der Anleger .....	141
b) Prospekthaftung im engeren Sinne .....	141
c) Prospekthaftung im weiteren Sinne.....	142

## Inhaltsverzeichnis

d) § 826 BGB .....	143
4. Pflichten des Treuhänders .....	144
a) Pflichten des Treuhänders allgemein .....	144
b) Pflichten des Treuhandkommanditisten .....	145
aa) Grundpflichten .....	145
bb) Besondere Aufklärungs-, Hinweis- und Informationspflichten .....	149
(1) Personenbezogene Hinweispflichten .....	149
(2) Prospektbezogene Hinweispflichten .....	151
(3) Anlagekonzeptbezogene Hinweispflichten .....	154
(4) Vergütungsbezogene Hinweispflichten .....	155
(5) Aufklärungspflicht über mögliche Kommanditistenhaftung .....	156
cc) Aufzeichnungs- und Auskunftspflichten .....	156
dd) Übertragung der Treuhänderstellung auf Dritte .....	158
c) Pflichten des Sicherheitentreuhänders .....	159
5. Kausalität und Beweislast .....	160
6. Verschulden .....	161
7. Schaden .....	162
a) Zeichnungsschaden .....	163
b) Nichterfüllungsschaden .....	165
8. Haftungsfreizeichnung in AGB .....	166
II. Haftung des Mittelverwendungskontrolleurs .....	168
1. Mittelverwendungskontrollvertrag .....	169
2. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger .....	169
a) Vertrag zugunsten Dritter .....	169
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	171
c) Prospekthaftung im engeren Sinne .....	172
d) Prospekthaftung im weiteren Sinne .....	172
e) Sekundärhaftung .....	173
f) Deliktshaftung .....	174
aa) § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetz .....	174
bb) § 826 BGB .....	175
3. Pflichten des Mittelverwendungskontrolleurs .....	175
a) Grundpflichten .....	176
b) Besondere Prüfungs-, Kontroll- und Hinweispflichten .....	177
aa) Personenbezogene Aufklärungspflichten .....	178
bb) Prospektbezogene Aufklärungspflichten .....	178
cc) Anlagekonzeptbezogene Aufklärungspflichten .....	180
c) Weitere Auskunfts- und Rechenschaftspflichten .....	183
4. Schaden .....	184

## Inhaltsverzeichnis

a) Zeichnungsschaden .....	184
b) Nickerfüllungsschaden .....	185
5. Besonderheiten in der Insolvenz .....	186
6. Haftungsbeschränkungen durch AGB .....	187
<b>III. Haftung für Prospektbeurteilungen .....</b>	<b>188</b>
1. Rechtsnatur des Prospektprüfungsvertrags .....	189
2. Anspruchsgrundlagen zugunsten des Auftraggebers .....	190
3. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger .....	190
a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag .....	190
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	191
aa) Leistungsnähe des Dritten .....	191
bb) Gläubigerinteresse am Schutz des Anlegers .....	193
cc) Erkennbarkeit der Drittbezogenheit .....	193
dd) Schutzbedürftigkeit des Dritten .....	194
c) Prospekthaftung im engeren Sinne .....	195
d) Deliktshaftung .....	196
4. Pflichtenkreis des Prospektprüfers .....	196
a) Kardinalpflichten .....	196
b) Prospektbeurteilung nach IDW S 4 .....	197
c) Exkurs: Neuer Entwurf IDW ES 4 .....	200
5. Kausalität .....	200
6. Schaden .....	201
7. Haftungsbegrenzung .....	202
<b>IV. Haftung für Prüftestate zu Gewinnprognosen in Wertpapierprospekt .....</b>	<b>202</b>
<b>V. Haftung für die Erstellung eines Comfort Letter .....</b>	<b>203</b>
1. Gegenstand der Tätigkeit .....	203
2. Anspruchsgrundlagen zugunsten des Emittenten .....	205
a) Ansprüche aus §§ 634 ff. BGB .....	205
b) § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. Schutzgesetz sowie § 826 BGB .....	206
3. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Emissionsbank .....	206
a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag .....	206
b) Vertrag zugunsten Dritter .....	207
c) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	207
4. Anspruchsgrundlagen zugunsten der Anleger .....	208
a) § 280 BGB i.V.m. Auskunftsvertrag .....	208
b) Vertrag mit Schutzwirkung zugunsten Dritter .....	209
c) Deliktsrechtliche Haftung .....	209
5. Verschulden und Haftungsbegrenzung .....	209
<b>VI. Prospekthaftung .....</b>	<b>210</b>
1. Prospekthaftung im engeren Sinne .....	210

## Inhaltsverzeichnis

2. Prospekthaftung im weiteren Sinne .....	213
<b>H. Haftung des Wirtschaftsprüfers für steuerberatende Tätigkeiten . . . . .</b>	<b>214</b>
I. Hilfeleistung in Steuersachen .....	214
II. Vereinbarkeit von steuerberatenden Tätigkeiten mit der Abschlussprüfung .....	215
1. Selbstprüfungsverbot .....	215
2. Kriterium der funktionalen Entscheidungszuständigkeit .....	216
3. Umfassende Unterstützungsleistungen .....	218
III. Haftung gegenüber dem Auftraggeber .....	218
1. Haftung aus Vertrag .....	218
a) Einordnung des zugrunde liegenden Vertrags .....	218
aa) Rechtsnatur .....	218
bb) Zustandekommen .....	220
cc) Nichtigkeit des Vertrags .....	220
b) Pflichtverletzung .....	221
aa) Umfang der vertraglichen Pflichten im Allgemeinen .....	221
(1) Umfassendes Dauermandat versus beschränkter Auftrag .....	221
(2) Darlegungs- und Beweislast .....	223
bb) Beratungspflichten .....	223
(1) Allgemeine Pflichtenanforderungen .....	223
(2) Pflichten im Zusammenhang mit einer Auskunftsreise .....	224
(3) Pflicht zur Überprüfung und Aufklärung des Sachverhalts .....	225
(4) Pflicht zur Klärung von zivilrechtlichen Fragestellungen .....	225
(5) Beratungspflichten in weiteren Fällen .....	226
cc) Pflichten bei der Prüfung der Rechtslage .....	226
(1) Pflicht zur Ausrichtung an höchstrichterlicher Rechtsprechung .....	226
(2) Pflichten hinsichtlich der erforderlichen Gesetzes- und Rechtskenntnisse .....	226
dd) Pflichten im Zusammenhang mit einer (möglichen) Insolvenzreife des beratenen Unternehmens .....	227
(1) Hinweispflicht bei Eintritt in konkrete Erörterungen ..	228
(2) Pflichtenumfang bei Unterdeckung der Handelsbilanz ..	228
(3) Pflichtenumfang bei weitergehenden Erklärungen betreffend eine Überschuldung .....	230
ee) Schutz- und Warnpflichten gegenüber dem Mandanten .. .	231
ff) Pflicht zur Beachtung von Weisungen .. .	231

## Inhaltsverzeichnis

gg) Hinweispflichten in sonstigen Fällen .....	232
hh) Darlegungs- und Beweislast .....	233
c) Kausalität und Zurechnung .....	233
d) Schaden .....	234
e) Verschulden .....	236
f) Mitverschulden.....	237
g) Verjährung.....	238
2. Deliktische Haftung.....	239
IV. Haftung gegenüber Dritten .....	239
<b>I. Haftung des Wirtschaftsprüfers im Rahmen sonstiger Tätigkeiten...</b>	<b>241</b>
I. Haftung für sanierungs- und insolvenzberatende bzw. insolvenznahe Tätigkeiten .....	241
1. Besondere Risikosituation .....	241
2. Anspruchsgrundlagen .....	242
a) Vertragliche Ansprüche der Gesellschaft bzw. des Insolvenzverwalters .....	242
b) Vertragliche bzw. vertragsähnliche Ansprüche Dritter .....	243
c) Deliktische Ansprüche der Gesellschaft bzw. Dritter.....	244
3. Pflichten und Tätigkeitsbereiche.....	245
4. Mitverschulden .....	248
5. Haftungsbegrenzungen und -vorsorge .....	248
II. Haftung für allgemeine unternehmensberatende Tätigkeiten .....	249
1. Vertragsverhältnis .....	249
2. Pflichtenmaßstab und Haftung .....	250
III. Haftung als gerichtlich bestellter Sachverständiger.....	253
1. Anwendungsbereich .....	253
2. Gerichtlicher Sachverständiger .....	254
3. Erstattung eines unrichtigen Gutachtens .....	256
4. Ursächlichkeit des Gutachtens im Hinblick auf die schadensverursachende gerichtliche Entscheidung .....	257
5. Verschulden .....	258
6. Haftungsausschluss .....	259
IV. Gleichzeitige Übernahme mehrerer Aufgaben und Funktionen durch den Wirtschaftsprüfer .....	260
Sachregister .....	263
Autorenprofil .....	269