

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 5 |
| Danksagung..... | 7 |
| Teil A: Rechtliche Grundlagen | 15 |
| 1. Die Organe der AG und GmbH und ihre Aufgabenstellung | 15 |
| 1.1. Spannungsverhältnis Gesellschafter – Geschäftsführung – Aufsichtsorgan | 15 |
| 1.2. Organisation der österreichischen GmbH und AG | 16 |
| 1.2.1. Drittorganschaft | 16 |
| 1.2.2. Mehrgliedrigkeit | 16 |
| 1.2.3. Aufgabenteilung..... | 16 |
| 1.3. Zusammenwirken der Organe..... | 17 |
| 1.3.1. GmbH..... | 17 |
| 1.3.2. AG..... | 18 |
| 1.4. Bestellung und Abberufung..... | 19 |
| 1.4.1. Geschäftsführer der GmbH | 19 |
| 1.4.2. Vorstand der AG | 20 |
| 1.4.3. Suspendierung..... | 20 |
| 1.5. Umfang der Vertretungsmacht..... | 21 |
| 2. Das Wohl des Unternehmens als Ziel der Geschäftsführung | 22 |
| 2.1. Die Geschäftsführung in der GmbH | 22 |
| 2.2. Die Geschäftsführung in der Aktiengesellschaft | 24 |
| 2.3. Das „Wohl der Gesellschaft“ | 25 |
| 3. Corporate Governance: Strukturen der Leitung von Kapital- gesellschaften | 27 |
| 3.1. Der Österreichische Corporate Governance Kodex..... | 28 |
| 3.1.1. Gliederung des ÖCGC | 29 |
| 3.1.2. Inhalt des ÖCGK..... | 29 |
| 3.2. Business Judgement Rule | 32 |
| 4. Juristische Haftungskategorien..... | 34 |
| 5. Zivilrechtliche Haftung | 35 |
| 5.1. Haftungsvoraussetzungen | 35 |
| 5.2. Der „Sorgfaltsmaßstab“ | 36 |
| 5.3. Haftung bei einem Kollegialorgan – Ressortverteilung | 40 |
| 5.3.1. Ressortverteilung | 43 |
| 5.3.2. Die Haftung der überstimmten Geschäftsführer/ Vorstände | 43 |
| 5.4. Gewagte Geschäfte | 44 |

| | | |
|--------|--|----|
| 6. | Die gesellschaftsrechtliche Haftung der Geschäftsführer/Vorstände | 46 |
| 6.1. | Die Sorgfaltspflichten des Geschäftsführers: Die „10 Gebote“ nach Marcus Lutter | 46 |
| 6.1.1. | Haftung vor Eintragung | 47 |
| 6.1.2. | Buchführung und Erstellung des Jahresabschlusses | 47 |
| 6.1.3. | Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung | 48 |
| 6.1.4. | Rechtszeitige Antragstellung auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 50 |
| 6.1.5. | Vornahme der Anmeldungen zum Firmenbuch | 50 |
| 6.1.6. | Abgabe der Erklärung nach § 10 Abs 3 GmbHG und § 29 AktG | 50 |
| 6.1.7. | Einhaltung der Zustimmung anderer Gesellschafts- organe | 51 |
| 6.1.8. | Weitere Haftungsbestimmungen | 52 |
| 6.2. | Die Haftung der Geschäftsführer im Allgemeinen | 53 |
| 6.3. | Die Haftung gegenüber der Gesellschaft (Innenhaftung) | 55 |
| 6.4. | Der faktische Geschäftsführer | 55 |
| 7. | Die Haftung der Aufsichtsratsmitglieder | 57 |
| 7.1. | Aktuelle Neuerungen | 57 |
| 7.2. | Aufgaben und Pflichten des Aufsichtsrates | 57 |
| 7.3. | Die Haftung der Aufsichtsräte im Allgemeinen | 60 |
| 8. | Geltendmachung des Schadenersatzanspruches, Beweislast- verteilung | 62 |
| 8.1. | Geltendmachung | 62 |
| 8.2. | Gerichtszuständigkeit | 63 |
| 8.3. | Umfang des Schadenersatzes | 63 |
| 8.4. | Beweislastverteilung | 64 |
| 8.5. | Entlastungsbeweis | 65 |
| 8.6. | Entlastung durch die Gesellschafter/Aktionäre | 65 |
| 8.7. | Verjährung und Verzicht | 66 |
| 8.8. | Weisungsfreiheit und Weisungsgebundenheit: Folgen für den Haftungsfall | 68 |
| 8.9. | Exkurs: Haftung eines Geschäftsführers einer Private Limited Company | 69 |
| 9. | Sonderfragen im Konzern | 70 |
| 9.1. | Allgemeines | 70 |
| 9.1.1. | Konzernbegriff | 70 |
| 9.1.2. | Fallgruppen | 71 |
| 9.1.3. | Konzernmandatsvereinbarungen | 72 |
| 9.2. | Haftung im Konzern | 73 |
| 10. | Verwaltungsstrafrechtliche Haftung | 74 |
| 10.1. | Der „gewerberechtliche“ Geschäftsführer | 74 |

| | |
|---|-----|
| 10.2. Wer kann gewerberechtlicher Geschäftsführer einer GmbH sein? | 74 |
| 10.3. Haftung des gewerberechtlichen Geschäftsführers..... | 75 |
| 10.3.1. Beginn und Ende der Haftung..... | 75 |
| 10.3.2. Weisungen der Geschäftsführung | 75 |
| 10.3.3. Haftung im Zusammenhang mit dem ausgeübten Gewerbe | 75 |
| 10.4. Vermeidung des Haftungs- bzw Strafrisikos | 77 |
| 11. Insolvenz..... | 78 |
| 11.1. Pflichten in der Unternehmenskrise..... | 78 |
| 11.2. Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 79 |
| 11.2.1. Zahlungsunfähigkeit | 79 |
| 11.2.2. Zahlungsstockung | 80 |
| 11.2.3. Überschuldung | 80 |
| 11.3. Wirkungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 81 |
| 11.4. Insolvenzrechtliche Haftung | 81 |
| 11.4.1. Haftung nach § 69 Abs 2 IO | 81 |
| 11.4.2. Haftung nach § 72a IO..... | 82 |
| 11.4.3. Haftung nach § 25 GmbHG und § 84 AktG | 83 |
| 11.4.4. Haftung nach dem URG..... | 84 |
| 11.5. Checkliste zur Haftungsvorsorge..... | 84 |
| 12. Eigenkapitalersatz..... | 85 |
| 12.1. Grundtatbestand | 85 |
| 12.2. Rechtsfolgen | 86 |
| 12.3. Haftungsbegründendes Cash-Pooling im Konzern..... | 86 |
| 13. Strafrechtliche Verantwortung | 88 |
| 13.1. Das strafrechtliche Haftungspotenzial | 88 |
| 13.2. Der Manager als „Vermögensverwalter“..... | 88 |
| 13.3. Strafbestimmungen des GmbHG und des AktG..... | 89 |
| 13.4. Allgemeines Vermögensstrafrecht..... | 90 |
| 13.5. Gläubigerschutzdelikte | 93 |
| 13.6. Delikte im Zusammenhang mit „Korruption“ | 95 |
| 13.7. Das „Unternehmensstrafrecht“ | 98 |
| 14. Checkliste zur Haftungsvermeidung | 102 |
| Teil B: Arbeitsrecht..... | 107 |
| 1. Aufsichtsräte | 107 |
| 1.1. Zur arbeitsrechtlichen Sonderstellung von Organen und leitenden Angestellten..... | 107 |
| 1.2. Gesetzliche Haftungserleichterungen? | 111 |
| 1.3. Verwaltungsstrafrechtliche Verantwortung | 113 |
| 1.4. Auflösung des (freien) Dienstverhältnisses wegen haftungsauslösendem Verhalten | 117 |

| | |
|---|-----|
| Teil C: Rechnungswesen | 119 |
| 1. Managerhaftung im Rechnungswesen..... | 119 |
| 1.1. Haftung aus der Buchführung und der Erstellung des Jahresabschlusses..... | 120 |
| 1.2. Berichtspflichten..... | 121 |
| 1.2.1. Berichterstattung nach § 28a GmbHG und § 81 AktG..... | 121 |
| 1.2.2. Pflicht zur Sonderberichterstattung..... | 122 |
| 1.2.3. Exkurs: Die Berichterstattung des Wirtschaftsprüfers nach § 273 Abs 2 UGB (Redepflicht)..... | 122 |
| 1.3. Erläuterungspflicht nach § 225 Abs 1 UGB | 123 |
| 1.4. Internes Kontrollsysteem – IKS | 124 |
| 1.4.1. Verpflichtung zur Einrichtung eines IKS | 124 |
| 1.4.2. Haftungspotenziale | 125 |
| 1.5. Abgabenrechtliche Haftungsrisiken..... | 125 |
| 1.5.1. Abgabenrechtliche Pflichten nach der Bundesabgabenordnung (BAO) | 125 |
| 1.5.1.1. Errichtung der Abgaben nach § 80 BAO | 125 |
| 1.5.1.2. Anzeige-, Offenlegungs- und Wahrheitspflicht nach § 119 BAO | 126 |
| 1.5.1.3. Buchführung nach den §§ 124 ff BAO | 126 |
| 1.5.2. Aufbewahrungspflicht nach § 132 Abs 1 BAO | 126 |
| 1.5.3. Haftungsbestimmungen der Bundesabgabenordnung (BAO) | 126 |
| 1.5.4. Haftungstatbestände in Einzelgesetzen..... | 127 |
| 1.5.4.1. Haftung nach § 82 EStG | 127 |
| 1.5.4.2. Haftung nach § 95 Abs 2 EStG..... | 127 |
| 1.5.4.3. Haftung nach § 100 Abs 2 EStG..... | 128 |
| 1.5.4.4. Haftung nach § 19 UStG..... | 128 |
| 1.5.5. Haftung nach § 27 Abs 4 UStG | 129 |
| 1.5.6. Haftung nach § 30 GebG | 129 |
| 1.5.7. Haftung nach § 9 Abs 2 KVG..... | 129 |
| 1.5.8. Steuerliches Haftungsverfahren | 129 |
| 1.5.9. Finanzstrafrechtliche Haftung..... | 131 |
| 1.5.9.1. Allgemeines | 131 |
| 1.5.9.2. Abgabenhinterziehung nach § 33 FinStrG („Vorsatz“)..... | 131 |
| 1.5.10. Fahrlässige Abgabenverkürzung nach § 34 FinStrG | 131 |
| 1.5.11. Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49 FinStrG | 131 |
| 1.5.12. Haftung für Pflichtversicherungsbeiträge | 132 |
| 1.5.13. Haftung nach § 67 Abs 10 ASVG..... | 132 |
| 1.5.13.1. Strafbestimmung nach § 114 ASVG und Haftungsverfahren | 132 |

| | |
|--|-----|
| Teil D: Versicherungssicht | 127 |
| 1. Managerhaftung aus Versicherungssicht..... | 133 |
| 1.1. Das Risiko der Manager | 133 |
| 1.1.1. Das Risiko | 133 |
| 1.1.2. Besondere Risikofaktoren | 134 |
| 1.1.3. Risikobereich Strafrecht..... | 135 |
| 1.1.4. Risikobereich Schadenersatz | 137 |
| 1.1.5. Risikobereich Dienstvertrag..... | 138 |
| 1.1.6. Risikobewältigung | 139 |
| 1.1.6.1. Betriebsorganisatorische Maßnahmen | 140 |
| 1.1.6.2. Versichern..... | 141 |
| 1.2. Versicherung von Managerrisiken..... | 142 |
| 1.2.1. Versicherungsarten | 142 |
| 1.2.1.1. Rechtsschutzversicherung für Manager und Strafrechtsschutzversicherung für Firmen | 142 |
| 1.2.1.1.1. Strafrechtsschutzversicherung..... | 143 |
| 1.2.1.1.2. Vermögensschadenrechtsschutz- versicherung | 143 |
| 1.2.1.1.3. Dienstvertragsrechtsschutz- versicherung | 143 |
| 1.2.1.1.4. Kombinationsmöglichkeiten | 144 |
| 1.2.1.1.5. Firmen-Strafrechtsschutz..... | 144 |
| 1.2.1.1.6. Vergleich: Manager-Rechtsschutz – herkömmliche Rechtsschutz- lösungen..... | 145 |
| 1.2.1.2. Vermögensschadenhaftpflichtversicherung (D&O Polizze, AVG-Polizze) | 146 |
| 1.2.1.2.1. Gegenstand der Versicherung | 147 |
| 1.2.1.2.2. Problematische Bereiche | 147 |
| 1.2.1.2.3. Wesentliche Inhalte von D&O bzw AVG-Deckungen..... | 149 |
| 1.2.1.2.4. Die Grenzen von D&O bzw AVG-Deckungen..... | 149 |
| 1.2.2. Praktische Erfahrungen mit Managerversicherungen und Überlegungen zur Zukunft der D&O-Versicherung..... | 150 |
| 1.2.3. Rechtsschutz- vs Haftpflichtversicherung | 151 |
| Stichwortverzeichnis..... | 153 |