

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

I. Grundlagen der Managementhaftung

1. Gesellschaftsrecht	1
1.1. Gesellschaftsrecht – Einleitung	1
1.1.1. Geschäftsführer der GmbH	1
1.1.1.1. Allgemeines	1
1.1.1.2. Bestellung eines Geschäftsführers	2
1.1.1.3. Abberufung eines Geschäftsführers	3
1.1.1.4. Rücktritt eines Geschäftsführers	4
1.1.1.5. Geschäftsführung durch die Geschäftsführer	5
1.1.1.6. Vertretung durch die Geschäftsführer	5
1.1.2. Vorstand der AG	6
1.1.2.1. Allgemeines	6
1.1.2.2. Bestellung eines Vorstandsmitgliedes	6
1.1.2.3. Abberufung eines Vorstandsmitgliedes	8
1.1.2.4. Rücktritt eines Vorstandsmitgliedes	9
1.1.2.5. Geschäftsführung durch den Vorstand	9
1.1.2.6. Vertretung durch den Vorstand	10
1.1.3. Allgemeines Schadenersatzrecht und Managementhaftung	11
1.1.3.1. Allgemeines	11
1.1.3.2. Schaden	11
1.1.3.3. Kausalität	12
1.1.3.4. Rechtswidrigkeit	13
1.1.3.5. Verschulden	13
1.2. Gesellschaftsrecht – Innenhaftung	15
1.2.1. Geschäftsführer einer GmbH	16
1.2.1.1. Haftungsgrundlagen im Überblick	16
1.2.1.2. Sorgfaltsmäßigst...	19
1.2.1.3. Ermessensspielraum und Business Judgement Rule	22
1.2.1.4. Rechte und Pflichten eines Geschäftsführers	23

XIII

1.2.1.4.1. Allgemeines	23
1.2.1.4.2. Unternehmens- und Konzernleitung	26
1.2.1.4.3. Organisationspflichten	28
1.2.1.4.4. Treuepflicht und Wettbewerbsverbot	29
1.2.1.4.5. Verschwiegenheitspflicht	30
1.2.1.5. Geltendmachung von Schadenersatzansprüchen	30
1.2.1.5.1. Gesellschafterbeschluss	30
1.2.1.5.2. Aktivlegitimation und Vertretung im Prozess	31
1.2.1.5.3. Beweislast im Prozess	32
1.2.1.5.4. Gerichtzuständigkeit	33
1.2.1.6. Verjährung	34
1.2.2. Vorstand einer AG	34
1.2.2.1. Haftungsgrundlagen im Überblick	34
1.2.2.2. Sorgfaltsmäßigstab	37
1.2.2.3. Aufgaben und Pflichten der Vorstandsmitglieder	39
1.2.2.3.1. Allgemeines	39
1.2.2.3.2. Berichtspflicht	40
1.2.2.3.3. Rechnungswesen und IKS	41
1.2.2.3.4. Einberufung der HV – Verlustanzeige- pflicht	42
1.2.2.3.5. Wettbewerbsverbot	42
1.2.2.3.6. Verschwiegenheitspflicht	43
1.2.2.4. Geltendmachung von Schadenersatzansprüchen	43
1.2.2.4.1. Aktivlegitimation und Vertretung im Prozess	43
1.2.2.4.2. Beweislast im Prozess	45
1.2.2.4.3. Gerichtzuständigkeit	45
1.2.2.5. Verjährung	46
1.2.3. Vorstand einer Genossenschaft	47
1.2.3.1. Grundlagen	47
1.2.3.2. Haftungsgrundlagen im Überblick	48
1.3. Gesellschaftsrecht – Außenhaftung	50
1.3.1. Die Außenhaftung des Managers gegenüber Dritten bei GmbH und AG	52
1.3.2. Vorvertragliche und vertragliche Haftung	52
1.3.3. Deliktische Haftungstatbestände	55
1.3.3.1. Verletzung von Schutzgesetzen und sitten- widrige Schädigung	55
1.3.3.2. Sonstiges	57
1.3.4. Gesellschaftsrechtliche Sonderhaftungstatbestände	58
1.3.5. Direkthaftung gegenüber Gesellschaftern bei GmbH und AG	60
1.3.6. Die Geltendmachung von Haftungsansprüchen	61
1.3.6.1. GmbH	61
1.3.6.2. AG	63
1.3.7. Managerhaftung in der (Um-)Gründungsphase	65
1.3.7.1. Gründungsphase	65

1.3.7.2.	Vorgründungsgesellschaft	65
1.3.7.3.	Vorgesellschaft	65
1.3.7.4.	Sog „Gründungshaftung“	66
1.3.7.5.	Umgründungsphase	67
1.3.8.	Die gesellschaftsrechtliche Managerhaftung bei besonderen Gesellschaftsformen	68
1.3.8.1.	GesRÄG und AbgÄG – GmbH-Novellen	68
1.3.8.2.	Börsennotierte AG	69
1.3.8.3.	OG	69
1.3.8.4.	KG	72
1.3.8.5.	GmbH & Co KG.....	73
1.3.8.6.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	74
1.3.8.7.	Exkurs: Zur Reform der GesBrR	75
1.3.8.8.	Stille Gesellschaft	78
1.3.8.9.	Genossenschaft	79
1.3.8.10.	Societas Europea	82
1.3.8.10.1.	Managerhaftung im dualistischen System	83
1.3.8.10.2.	Managerhaftung im monistischen System	84
1.3.8.11.	EWIV	85
1.3.8.12.	Privatstiftung	85
1.3.9.	Managerhaftung bei ausgewählten ausländischen Gesellschafts- formen	88
1.3.9.1.	Geschäftsführerhaftung im deutschen GmbH-Recht	88
1.3.9.2.	Exkurs: Reformbestrebungen im Recht der Organ- haftung – unter besonderer Berücksichtigung des deutschen Aktienrechts	90
1.3.9.3.	Director-Haftung bei der englischen Private Limited Company	93
2.	Insolvenz- und Unternehmensreorganisationsrecht	94
2.1.	Allgemeines	95
2.1.1.	Krisenverantwortung und Krisenmanagement	97
2.1.1.1.	Begriff der Krise	97
2.1.1.2.	Krisenstadien, Krisenmerkmale, Krisenursachen	99
2.1.1.3.	Richtiges Krisenmanagement als Regelkreis	102
2.1.1.4.	Sanierung, Sanierungsprüfung, Sanierungskonzept, Sanierungsvarianten	102
2.1.1.4.1.	Außergerichtliche Sanierung in Form eines stillen Ausgleiches	104
2.1.1.4.2.	Gerichtliche Sanierung außerhalb eines Insolvenzverfahrens – Reorganisation nach dem URG	105
2.1.1.4.3.	Haftung für Geschäftsführer und Vorstände gem § 22 URG	108
2.1.1.4.4.	Gerichtliche Sanierung in einem Insolvenz- verfahren	111

2.1.1.4.5. Vollabwicklung und Unternehmenszerschlagung	115
2.1.2. Pflicht zur Stellung eines Insolvenzantrages	
gem § 69 IO	116
2.1.2.1. Allgemeines	116
2.1.2.2. Zahlungsunfähigkeit gem § 66 IO	118
2.1.2.3. Überschuldung gem § 67 IO	120
2.1.2.3.1. Überschuldungsstatus (statisches Element) ...	121
2.1.2.3.2. Fortbestehensprognose (dynamisches Element)	123
2.1.3. Die 60-Tage-Frist des § 69 IO	125
2.1.4. Haftungsfolgen bei verspäteter Insolvenzeröffnung	126
2.1.4.1. Innenhaftung gem § 25 GmbHG bzw § 84 AktG	127
2.1.4.2. Außenhaftung gem § 69 IO iVm § 1311 ABGB	134
2.1.4.3. Zuständigkeit	137
2.1.4.4. Haftung gem § 72a IO	137
2.1.4.5. Haftung wegen Verletzung der Aufklärungspflicht (culpa in contrahendo)	137
2.1.4.6. Haftung gem § 159 StGB iVm § 1311 ABGB	138
2.2. Sonstige Haftungen iZm Insolvenzverfahren	139
2.2.1. Abgabenrechtliche Haftungen, insb § 9 BAO	140
2.2.2. Haftung für Sozialversicherungsbeiträge gem § 67 Abs 10 ASVG	143
2.2.3. Haftung gem § 25a Abs 7 BUAG	144
2.2.4. Strafbarkeit gem § 158 Abs 1 StGB	145
2.3. Haftung des faktischen Geschäftsführers	145
3. Kartellrecht	148
3.1. Einleitung	149
3.2. Die Wettbewerbsregeln im Überblick	150
3.2.1. Das Kartellverbot	150
3.2.1.1. Beziehungs- oder bewirkte Wettbewerbsbeschränkung	152
3.2.1.2. Beziehungs- horizontale Wettbewerbsbeschränkungen ...	153
3.2.1.2.1. Preis- und Konditionenabsprachen	153
3.2.1.2.2. Aufteilung der Märkte	153
3.2.1.3. Bewirkte horizontale Wettbewerbsbeschränkungen – Kooperationsabsprachen	154
3.2.1.4. Vertikale Wettbewerbsbeschränkungen	154
3.2.1.4.1. Grundsätze zur Beurteilung vertikaler Beschränkungen	154
3.2.1.4.2. Preisbindung der zweiten Hand (Resale Price Maintenance; RPM)	155
3.2.1.4.3. Exklusivitätsvereinbarungen	155
3.2.1.5. Bagatellregelung	156
3.2.1.6. Das Konzernprivileg	157
3.2.2. Das Missbrauchsverbot	157
3.2.2.1. Das Vorliegen einer marktbeherrschenden Stellung	158
3.2.2.1.1. Marktabgrenzung	158

3.2.2.1.2. Marktanteilsschwellen/Vermutungsregeln	159
3.2.2.2. Missbräuchliche Maßnahmen im Überblick	160
3.2.3. Die Zusammenschlusskontrolle	162
3.2.3.1. Zusammenschlussbegriff	163
3.2.3.2. Umsatzschwellen	164
3.2.3.3. Rechtsfolgen bei unterlassener Anmeldung eines Zusammenschlusses	165
3.3. Sanktionen bei Verstoß gegen das Kartell- und Missbrauchsverbot	165
3.3.1. Geldbußen gegen Unternehmen	166
3.3.1.1. Grundsätze	166
3.3.1.2. Kronzeugenregelung	167
3.3.2. Schadenersatz infolge eines Kartellrechtsverstoßes	168
3.3.2.1. Schadenersatz gegen Unternehmen	168
3.3.2.2. Schadenersatz des Unternehmens gegen Geschäftsführer (= Innenhaftung)	169
3.3.2.3. Schadenersatz Dritter gegen Geschäftsführer (= Außenhaftung)	170
3.3.3. Strafrechtliche Haftung der Organwälter in Sonderkonstellationen	171
4. Verwaltungsrecht	173
4.1. Einleitung	173
4.2. Verwaltungsstrafbarkeit	175
4.2.1. Allgemeiner Teil	175
4.2.1.1. Grundsätzliche Bemerkungen	175
4.2.1.2. Voraussetzungen der Strafbarkeit	176
4.2.2. Gebote und Verbote	182
4.3. Verfahren, Strafen, Vollstreckung, Kosten	183
4.3.1. Verfahren	183
4.3.2. Strafen und Haftung	185
4.3.3. Vollstreckung	187
4.3.4. Kosten	188
5. Strafrechtliche Verantwortlichkeit von Entscheidungsträgern	189
5.1. Einleitung	191
5.2. Grundlagen der strafrechtlichen Verantwortlichkeit	191
5.2.1. Vorsatz	191
5.2.2. Fahrlässigkeit	193
5.2.3. Täterschaftsformen	195
5.2.4. Allgemeindelikte und Sonderdelikte	196
5.2.4.1. Allgemeines	196
5.2.4.2. Untreue	196
5.2.4.3. Kridadelikte	198
5.2.4.4. Beteiligung mehrerer am Sonderdelikt	200
5.2.5. Versuchsstrafbarkeit	202
5.2.6. Rücktritt vom Versuch	203
5.2.7. Tätige Reue	204
5.3. Ausgewählte Strafbarkeitsrisiken	206
5.3.1. Kridastrafrecht	206
5.3.1.1. Betrügerische Krida – § 156 StGB	206

5.3.1.1.1. Einräumung von Veräußerungs- und Belastungsverboten	208
5.3.1.1.2. Rückzahlung eigenkapitalersetzender Gesellschafterdarlehen	209
5.3.1.1.3. Veräußerungsgeschäfte ohne äquivalente Gegenleistungen	209
5.3.1.1.4. Dividendenausschüttung	210
5.3.1.1.5. Sonstige Vermögensverringerungen	211
5.3.1.1.6. Scheinbare Vermögensverringerungen	211
5.3.1.2. Begünstigung eines Gläubigers – § 158 StGB	212
5.3.1.3. Grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen – § 159 StGB	213
5.3.1.3.1. Zerstören, beschädigen, unbrauchbar machen, verschleudern oder verschenken von Vermögensbestandteilen	217
5.3.1.3.2. Außergewöhnlich gewagte Geschäfte	218
5.3.1.3.3. Übermäßiger Aufwand	219
5.3.1.3.4. Überblick über die wirtschaftliche Lage	220
5.3.1.3.5. Jahresabschlüsse	221
5.3.2. Vorenthalten von Dienstnehmerbeiträgen zur Sozialversicherung – § 153 c StGB	222
5.3.3. Untreue – § 153 StGB	225
5.3.3.1. Allgemeines	225
5.3.3.2. Missbrauch der Vertretungsmacht	225
5.3.3.3. Vermögensnachteil	226
5.3.3.4. Zentrale Fallgruppen	226
5.3.3.4.1. Risikogeschäfte	227
5.3.3.4.2. Unerlaubte Provisionen	230
5.3.3.4.3. Nützliche Bestechungen	230
5.3.3.4.4. Dividendenausschüttung und Einlagenrückgewähr	231
5.3.3.4.5. Untreue durch Unterlassen	235
6. Steuer- und Sozialversicherungsrecht	236
6.1. Einleitung	236
6.2. Generelle Verpflichtungen im Abgabenrecht	237
6.2.1. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht	237
6.2.2. Anzeigepflichten	238
6.2.3. Führung von Büchern und Aufzeichnungen	239
6.2.4. Aufbewahrung	240
6.2.5. Abgabenerklärungspflicht	241
6.2.6. Sonstige Verpflichtungen im Abgabenrecht	242
6.2.6.1. Einreichung Jahresabschluss	242
6.2.6.2. Beweisführung und Glaubhaftmachung	242
6.2.6.3. Hilfeleistung bei Amtshandlungen	242
6.2.6.4. Besondere Anzeigepflicht	243
6.2.7. Maßnahmen zur Eindämmung des Steuerbetruges	243
6.2.7.1. Registrierkassen	243
6.2.7.2. Belegerteilungspflicht	244

6.2.7.3. Kontenregister	244
6.2.7.4. Exkurs Kapitalzufluss/Kapitalabfluss-Meldegesetz	245
6.2.7.4.1. Kapitalabfluss-Meldegesetz	245
6.2.7.4.2. Exkurs: Kapitalzufluss-Meldegesetz	246
6.2.7.4.3. Anonyme Einmalzahlung	246
6.3. Haftungsbestimmungen im Allgemeinen	247
6.3.1. Die Haftung durch Vertreter	247
6.3.1.1. Uneinbringlichkeit	248
6.3.1.2. Schuldhafte Pflichtverletzung	249
6.3.1.3. Kausalität	249
6.3.1.4. Beauftragung Dritter und Vorliegen mehrerer Vertreter	250
6.3.2. Die Haftung eines Finanzstrafäters	250
6.3.3. Die Haftung wesentlich beteiligter Gesellschafter	250
6.3.4. Die Haftung des Rechtsnachfolgers	251
6.3.5. Dauer der Haftung	251
6.3.5.1. Festsetzungs- oder Bemessungsverjährung	251
6.3.5.2. Einhebungsverjährung	252
6.3.5.3. Verjährung im Finanzstrafrecht	252
6.3.6. Aufschub der Zahlungsverpflichtung	253
6.3.6.1. Zahlungserleichterungen	253
6.3.6.2. Aussetzung der Einhebung	254
6.3.7. Maßnahmen zur Berichtigung von Abgabenerklärungen durch Abänderung, Zurücknahme und Aufhebung von Bescheiden	255
6.3.7.1. Bescheidbeschwerde	255
6.3.7.2. Berichtigung aufgrund eines Fehlers	255
6.3.7.3. Aufhebung wegen Rechtswidrigkeit des Inhalts	256
6.3.7.4. Wiederaufnahme	256
6.4. Abgabenrechtliche Verpflichtungen im Überblick	257
6.4.1. Abgaben iZm Mitarbeitern	257
6.4.1.1. Lohnsteuer	257
6.4.1.2. Dienstgeberbeitrag	258
6.4.1.3. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	258
6.4.1.4. Kommunalsteuer und U-Bahnsteuer	259
6.4.2. Besteuerung der Einkünfte	259
6.4.3. Besteuerung der Umsätze	260
6.4.4. Abgaben iZm dem Fuhrpark	262
6.4.4.1. Kfz-Steuer	262
6.4.4.2. Normalverbrauchsabgabe (NoVA)	263
6.4.5. Beiträge an Interessensvertretungen	263
6.4.5.1. Kammerumlage 1	263
6.4.5.2. Kammerumlage 2	264
6.4.5.3. Grundumlage	264
6.4.6. Abgaben iZm der Gründung der Gesellschaft und Zufuhr von Kapital	264
6.4.7. Abgaben iZm unternehmerisch genutzten Liegenschaften	265
6.4.7.1. Grunderwerbsteuer	265
6.4.7.2. Grundsteuer	268

6.4.8. Sonstige Abgaben	268
6.4.8.1. Alkohol-, Bier-, Tabak- und Mineralölsteuer	268
6.4.8.2. Elektrizitäts-, Erdgas- und Kohleabgabe	269
6.4.8.3. Werbeabgabe	270
6.5. Haftungsbestimmungen im Sozialversicherungsrecht	270
6.5.1. Generelle Verpflichtungen im Sozialversicherungsrecht	270
6.5.2. Die allgemeinen Haftungsbestimmungen im Sozialversicherungsrecht	271
6.5.2.1. Vertreterhaftung	271
6.5.2.2. Betriebsnachfolge	273
6.5.3. Haftung bei der Erbringung von Bauleistungen	274
7. Bilanzrecht und Abschlussprüfung	276
7.1. Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses	277
7.2. Kapitalerhaltungsvorschriften	280
7.2.1. Verpflichtung zur Bildung gebundener Rücklagen	280
7.2.2. Gewinnausschüttungssperren	282
7.2.3. Ausschüttungsverbot bei Verlusten und Wertminderungen nach dem Bilanzstichtag	283
7.2.4. Verbot der Einlagenrückgewähr	283
7.2.5. Rückzahlungssperre bei Eigenkapitalersatz	285
7.3. Pflichten bei negativem Eigenkapital	286
7.3.1. Erläuterungspflicht im Anhang zum Jahresabschluss	286
7.3.2. Überschuldung iSd Insolvenzrechtes	287
7.4. Abschlussprüfung	289
7.4.1. Pflicht zur Abschlussprüfung	289
7.4.2. Abschluss des Prüfungsvertrages	291
7.4.3. Berichterstattung	293
7.4.4. Haftungen iZm der Redepflicht des Abschlussprüfers	294
7.4.4.1. Bestandsgefährdung	294
7.4.4.2. Wesentliche Beeinträchtigung der Entwicklung	296
7.4.4.3. Schwerwiegende Verstöße gegen Gesetz, Gesellschaftsvertrag oder Satzung	296
7.4.4.4. Wesentliche Schwächen bei der internen Kontrolle des Rechnungslegungsprozesses	296
7.4.4.5. Vermutung eines Reorganisationsbedarfs iSd URG	297
7.5. Berichtspflichten der Geschäftsführung iZm dem Jahresabschluss und dem Konzernabschluss	298
7.5.1. Pflicht zur Vorlage des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses	298
7.5.2. Pflicht zur Berichterstattung an den Aufsichtsrat	299
7.5.3. Pflichten bei Verlust des halben Stamm- bzw Grundkapitals	300
7.5.4. Pflichten bei Verletzung der URG-Kennzahlen	300
7.6. Offenlegung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses	301
7.6.1. Offenlegungsverpflichtung	301
7.6.2. Sanktionen bei Verletzung der Aufstellungs- und Offenlegungsverpflichtungen	302

7.7. Bilanzpolizei – Rechnungslegungskontrollgesetz	304
7.7.1. Prüfungsgegenstand	305
7.7.2. Mitwirkungspflicht, Veröffentlichungspflicht	305
7.7.3. Sanktionen	307
7.8. Bilanzstrafrecht	307
7.8.1. Tatbestände	308
7.8.2. Sanktionen	314
7.9. Potentielle Haftungsrisiken und Strategien zur Haftungsvermeidung	316
7.9.1. Der Sorgfaltsmäßigstab eines ordentlichen Geschäftsmannes	316
7.9.2. Strategien zur Haftungsvermeidung	318

II. Haftungsvermeidung und Krisenmanagement

1. Gesellschaftsrecht	321
1.1. Allgemeines	322
1.2. Weisungen	322
1.2.1. GmbH	323
1.2.2. AG	326
1.3. Zustimmung bzw Genehmigung durch Gesellschafter	326
1.4. Vereinbarung von Haftungsbeschränkungen und -freistellungen	327
1.4.1. GmbH	327
1.4.2. AG	328
1.5. Entlastung	329
1.5.1. GmbH	329
1.5.2. AG	330
1.5.3. Ermessen bei der Entlastungsentscheidung	331
1.5.4. Anspruch auf Entlastung	332
1.5.5. Entlastung durch den zu Entlastenden	332
1.5.5.1. GmbH	332
1.5.5.2. AG	333
1.5.5.3. Stimmverbote	333
1.5.5.4. Anfechtung der erteilten Entlastung	335
1.5.6. Vertagung der Entlastungsentscheidung	336
1.5.7. Widerruf der Entlastung	336
1.6. Verzicht und Vergleich	338
1.7. Auswirkung von Ressortverteilung	339
1.7.1. GmbH	339
1.7.2. AG	340
1.8. Weitere Sonderfälle	342
1.9. Checkliste	344
2. Haftungsvermeidung & Krisenmanagement Verwaltungsrecht	345
2.1. Einleitung	345
2.2. Bestellung eines verwaltungsstrafrechtlich Verantwortlichen	346
2.2.1. Grundlegendes	346
2.2.2. Arten	346
2.2.2.1. Außenvertretungsbefugte	347
2.2.2.2. Andere Personen	347
2.2.3. Bestellung	348

2.2.3.1. Voraussetzungen betreffend die Person	348
2.2.3.2. Hauptwohnsitz	348
2.2.3.3. Strafrechtliche Verfolgbarkeit	349
2.2.3.4. Formelle Aspekte der Bestellung	349
2.2.3.5. Inhaltliche Aspekte der Bestellung	350
2.2.3.5.1. Übertragung der verwaltungsstrafrechtlichen Verantwortlichkeit	351
2.2.3.5.2. Klar abgegrenzter Bereich	351
2.2.3.5.3. Übertragung entsprechender Anordnungs-befugnisse	352
2.2.4. Rechtsfolgen	353
2.3. Bestellung besonderer verantwortlicher Personen	356
3. Haftungsvermeidung & Krisenmanagement im Steuer- und Sozial-versicherungsrecht	358
3.1. Einleitung	358
3.2. Vermeidung der Haftung durch Einrichtung von Tax Compliance-Systemen	359
3.2.1. Allgemeines	359
3.2.1.1. Der Compliance-Begriff	359
3.2.1.2. Gesetzliche Grundlagen in Österreich	360
3.2.1.3. Compliance und Steuern	362
3.2.1.4. Risikomanagement und steuerliche Optimierung	362
3.2.2. Erfolgsfaktoren und Rahmenbedingungen	363
3.2.2.1. Kritische Erfolgsfaktoren	363
3.2.2.2. Rahmenbedingungen	364
3.3. Bausteine eines Tax Compliance-Systems	365
3.3.1. Aufbau eines Tax Compliance-Systems	365
3.3.1.1. Analyse der Rahmenbedingungen und individuelle Abstimmung auf das Unternehmen	365
3.3.1.2. Risikoanalyse und Risikomanagement	366
3.3.1.3. Aufbau eines Tax Compliance- und Informationsmanagementsystems	367
3.3.1.4. Entwicklung eines Regelwerks für Tax Compliance	368
3.3.1.5. Umsetzungsplanung	369
3.3.1.6. Kontrollmaßnahmen	370
3.3.2. Horizontal Monitoring	370
3.4. Risiken im Bereich Steuern & Sozialversicherung	371
3.4.1. Umsatzsteuer	371
3.4.1.1. Rechnungsausstellung	372
3.4.1.2. Nachweise für die Steuerfreiheit bei grenzüber-schreitenden Lieferungen	373
3.4.1.3. Vermeidung des Umsatzsteuerbetrugs (Karussell-betrug)	375
3.4.1.4. Übergang der Steuerschuld auf den Leistungs-empfänger	375
3.4.1.5. Checkliste iZm umsatzsteuerlichen Risiken	376
3.4.2. Geschäftsbeziehungen zwischen nahestehenden Personen	377
3.4.2.1. Verrechnungspreise und ihre Dokumentation	378

3.4.2.2. Verrechnungspreismethoden	379
3.4.2.3. Verrechnungspreisdokumentation	380
3.4.2.4. Checkliste iZm Verrechnungspreisen	382
3.4.3. Körperschaftsteuer	383
3.4.3.1. Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben	384
3.4.3.1.1. Luxusgüter	384
3.4.3.1.2. Repräsentationsaufwendungen	385
3.4.3.1.3. Sponsoring und Spenden	385
3.4.3.1.4. Jahresgehälter über EUR 500.000,-	386
3.4.3.2. Verdeckte Ausschüttung	386
3.4.3.3. Verdeckte Einlage	388
3.4.3.4. Höchstpersönliche Leistungen	389
3.4.3.5. Checkliste	391
3.4.4. Abgaben iZm Mitarbeitern	391
3.4.4.1. Sozialversicherungsrecht und Lohnsteuerrecht	392
3.4.4.1.1. Echter Dienstnehmer	392
3.4.4.1.2. Freier Dienstnehmer	393
3.4.4.1.3. Werkvertrag	393
3.4.4.2. Durchlaufende Gelder, Auslagenersätze und Dienstreisen	394
3.4.4.2.1. Durchlaufende Gelder und Auslagenersätze	394
3.4.4.2.2. Vergütungen für Dienstreisen	395
3.4.4.3. Geldwerte Vorteile	395
3.4.4.3.1. Dienstwohnung	396
3.4.4.3.2. Privatnutzung eines arbeitgebereigenen Kraftfahrzeuges	396
3.4.4.4. Beendigung des Dienstverhältnisses	398
3.4.4.5. Checkliste	398
3.4.4.5. Außenprüfungen	399
4. Haftungsvermeidung & Krisenmanagement – D&O-Versicherung	410
4.1. Einleitung	410
4.2. Grundlagen der D&O-Versicherung	412
4.2.1. Allgemeines	412
4.2.2. Versicherungsnehmer, Versicherter und Geschädigte	413
4.2.3. Versichertes Risiko	414
4.2.4. Umfang des Versicherungsschutzes	415
4.2.5. Claims-made-Prinzip	416
4.3. Weitere Praxistipps	417
4.3.1. Abschlusskompetenz	417
4.3.2. Risikoausschlüsse	418
4.3.2.1. Pflichtwidrigkeitsausschluss	418
4.3.2.2. Räumliche Ausschlüsse	419
4.3.2.3. Sachliche Ausschlüsse	420
4.3.2.4. Eigenschadenausschluss	420
4.3.3. Umstandsmeldung	420
4.3.4. Zusatzbaustein Strafrechtsschutz	420
4.3.5. Schlussbemerkung	421

III. Schwerpunkte in der Praxis

1. Grundlagen und ausgewählte Aspekte der Aufsichtsratshaftung	423
1.1. Einleitung	424
1.2. Innenhaftung	424
1.2.1. Sorgfaltsmäßigstab	425
1.2.2. Ermessensspielraum – sog Business Judgement Rule	426
1.2.3. Beweislastumkehr	427
1.3. Außenhaftung und Sonderhaftungstatbestände	428
1.4. Konzernspezifische Aspekte	429
1.5. Haftungsbeschränkungen und Haftungsvermeidung	431
1.6. Ausblick	432
2. Aufsichtsratshaftung in der Praxis – eine kritische Bestandsaufnahme aus personalwirtschaftlicher Sicht	433
2.1. Aufsichtsrat und geänderte Rahmenbedingungen	433
2.1.1. Die Gier und ihre fatalen Folgen: Ein Ausflug in die Wirtschaftskriminalität	434
2.1.2. Compliance	436
2.1.3. Aufsichtsratshaftung – ein Blick nach Deutschland	436
2.2. Aufsichtsratsaufgaben – oder worauf besonders zu achten ist	437
2.2.1. Die wichtigen Aufgaben des Aufsichtsrates: Vorstandsbestellung und Jahresabschluss	437
2.2.2. Vorstandsbestellung und -abberufung	437
2.2.3. Aufsichtsrat und professionelles Recruiting	437
2.2.4. Billigung des Jahresabschlusses	439
2.2.5. Wirtschaftsprüfer-Rotation	440
2.2.6. Cooling Off-Periode	441
2.3. Aufsichtsrat und Rechtsprozesse	441
2.3.1. Vorerhebungen	441
2.3.2. Gutachter-Problematik	442
2.3.3. Aufsichtsrat und Untreue	443
2.3.4. Wirtschaftsgerichtsprozesse: Ein Sittenbild!	444
2.4. Aufsichtsrat und „Haftungserleichterungen“	444
2.4.1. Business Judgement Rule (BJR)	444
2.4.2. Der Umgang mit Risiken	445
2.4.3. D&O-Versicherung: Directors and Officers	445
2.4.4. Aufsichtsrat und Verantwortung	446
3. Privatstiftung – Aufgaben und Haftung des Stiftungsvorstandes	447
3.1. Grundlagen	448
3.2. Aufgaben und Pflichten des Stiftungsvorstandes	449
3.2.1. Kernzuständigkeiten und Nebenpflichten	449
3.2.2. Zuwendungssperre	451
3.2.3. Abgaben- und sozialversicherungsrechtliche Pflichten	451
3.3. Sorgfalt und Haftung des Stiftungsvorstandes	451
3.3.1. Sorgfaltsmäßigstab	451
3.3.2. Sorgfaltspflichtverletzung	453
3.3.3. Verschulden	455
3.4. Kontrolle des Stiftungsvorstandes	456
3.5. Durchsetzung der Haftung des Stiftungsvorstandes	457

3.6. Verjährung der Ansprüche	457
3.7. Minimierung der Haftung	458
3.7.1. Ressortverteilung	458
3.7.2. Weisung	458
3.7.3. Entlastung	458
3.7.4. D&O-Versicherung	459
4. Spezielle Haftungsrisiken in der arbeits-, sozialversicherungs- und datenschutzrechtlichen Unternehmenspraxis	460
4.1. Einleitung	460
4.2. Besondere arbeitsrechtliche Haftungsbegrenzungen (Haftungsprivileg des DHG)	461
4.2.1. Der persönliche Geltungsbereich des DHG	461
4.2.2. Richterliches Mäßigungsrecht bei Fahrlässigkeit	462
4.2.3. Die Kriterien fürs Mäßigungsrecht	463
4.2.4. Regress des Mitarbeiters	464
4.2.5. Regress des Dienstgebers	465
4.2.6. Mehrere Schädiger	466
4.2.7. Einschränkung des Haftungsprivilegs und Verjährung	466
4.3. Haftung iZm arbeitsrechtlichen Entscheidungen	467
4.4. Haftung Sozialversicherungsrecht	468
4.5. Haftung Datenschutz	469
5. Risiken im Beschaffungswesen und iZm Beihilfe	470
5.1. Einleitung	470
5.2. Beschaffungswesen	471
5.2.1. Geltungsbereich	472
5.2.2. Verfahrensregelungen	473
5.2.3. Exkurs: Folgen eigener Verurteilungen	473
5.2.4. Kontrolle und Folgen bei Nichtbeachtung	476
5.2.4.1. Rechtliche Kontrolle	476
5.2.4.1.1. Allgemeines, Nachprüfung	476
5.2.4.1.2. Einstweiliger Rechtsschutz	477
5.2.4.1.3. Nichtigkeit von Vergabeverträgen	477
5.2.4.1.4. Unterlassung	478
5.2.4.1.5. Schadenersatz	478
5.2.4.2. Sonstige Kontrollen	479
5.3. Beihilfe(wese)n	480
5.3.1. Verbot staatlicher Beihilfen	480
5.3.1.1. Beihilfenbegriff	481
5.3.1.2. Betroffene	482
5.3.1.3. Vorgaben	483
5.3.1.4. Verfahren bei der Europäischen Kommission	484
5.3.1.5. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen die Vorgaben	485
5.3.2. Kontrahierungzwang	486
6. Ausgewählte Materien Verwaltungsrecht – Gewerbe- und abfallrechtlicher Geschäftsführer	489
6.1. Einleitung	489
6.2. Gewerberecht	489
6.2.1. Allgemeiner Teil	489

6.2.1.1. Bestellungserfordernisse	489
6.2.1.2. Rechtsgrundlagen der Haftung	491
6.2.2. Haftungstatbestände	492
6.2.2.1. Verantwortlichkeit gegenüber der Behörde	492
6.2.2.2. Verantwortlichkeit gegenüber dem Gewerbeinhaber	493
6.2.2.3. Verantwortlichkeit gegenüber Dritten	494
6.3. Verfahren, Strafen, Haftung, Vollstreckung, Kosten	494
6.3.1. Verfahren	494
6.3.2. Strafen und Haftung	494
6.3.2.1. Verwaltungsstrafen	494
6.3.2.2. Zwangs- und Sicherheitsmaßnahmen	495
6.3.2.3. Betretungsrecht	495
6.3.3. Vollstreckung und Kosten	495
6.4. Abfallrecht	496
6.4.1. Allgemeiner Teil	496
6.4.1.1. Grundsätzliche Bemerkungen	496
6.4.1.2. Gebote und Verbote	497
6.4.1.2.1. Allgemeines	497
6.4.1.2.2. Abfallsammler und -behandler	497
6.4.1.2.3. Pflichten für Unternehmer	498
6.4.1.2.4. Pflichten für den jeweiligen Liegenschaftseigentümer	498
6.5. Verfahren, Strafen, Haftung, Vollstreckung, Kosten	499
6.5.1. Verfahren	499
6.5.2. Strafen und Haftung	499
6.5.2.1. Behandlungsaufträge	499
6.5.2.2. Überprüfungspflichten und Befugnisse	500
6.5.2.3. Strafbestimmungen	500
6.5.2.4. Vollstreckung und Kosten	500
7. Die Haftung des Bürgermeisters	502
7.1. Allgemeines	504
7.1.1. Die Gemeinde	504
7.2. Die Gemeindeorgane	506
7.2.1. Gemeinderat	506
7.2.2. Gemeindevorstand	507
7.2.3. Bürgermeister	508
7.2.4. Gemeindeamt	509
7.3. Haftungsgrundlagen	510
7.3.1. Zivilrechtliche Haftungsansprüche	510
7.3.1.1. Voraussetzungen einer Inanspruchnahme nach § 3 AHG	510
7.3.1.2. Voraussetzungen einer Inanspruchnahme nach § 1 OrgHG	514
7.3.1.3. Beispiele aus der Praxis	515
7.3.2. Strafrechtliche Verantwortlichkeit	519
7.3.3. Öffentlich-rechtliche Konsequenzen	527
7.4. Zusammenfassung	531
8. Haftungsrisiken in der Praxis des Ziviltechnikers	533

8.1. Einführung	533
8.1.1. Ziviltechniker	533
8.1.1.1. Begriff	533
8.1.1.2. Befugnis	534
8.1.1.2.1. Fachgebiete	534
8.1.1.2.2. Befugnisumfang	534
Abgrenzung zum Gewerbe	535
8.1.1.2.3. Öffentliche Urkundsfunktion	536
8.1.2. Ziviltechnikergesellschaften	537
8.1.2.1. Befugnis von Ziviltechnikergesellschaften	537
8.1.2.2. Sondergesellschaftsrecht für ZT-Gesellschaften	537
8.1.2.3. Die Stellung des Geschäftsführers in ZT-Gesellschaften	538
8.1.2.4. Statistik über die Rechtsformen von ZT-Gesellschaften	540
8.1.3. Berufsrecht	540
8.1.3.1. Berufliche Selbstverwaltung	540
8.1.3.2. Berufsrechtliche Regeln	541
8.2. Haftung von Ziviltechnikern	542
8.2.1. Beauftragung, Ziviltechnikervertrag, Leistungsumfang	542
8.2.2. Pflichten des Ziviltechnikers und der Ziviltechnikerin	544
8.2.2.1. Beratungs-, Informations- und Dokumentationspflicht	544
8.2.2.2. Treue-, Sorgfalt- und Geschäftsbesorgungspflicht	544
8.2.2.3. Die Grenzen des Weisungsrechtes und Verschwiegenheitspflichten	545
8.2.3. Gewährleistung	546
8.2.3.1. Abnahme und Mängel	546
8.2.3.1.1. „Allgemein anerkannten Regeln der Technik“ oder „Stand der Technik“	547
8.2.3.1.2. Mangelfolge- oder Begleitschäden	547
8.2.3.2. Gewährleistungsbehelfe und -fristen	548
8.2.3.2.1. Verbesserung	548
8.2.3.2.2. Zurückbehaltung, Preisminderung und Wandlung	548
8.2.3.3. Gewährleistungsfristen	549
8.2.4. Schadenersatz	549
8.2.4.1. Begriff und Voraussetzungen	549
8.2.4.2. Verzug und Unmöglichkeit	550
8.2.4.3. Haftung	551
8.2.4.3.1. Behördensabwicklung	551
8.2.4.3.2. Ausschreibung und Vergabe, Koordinierungsleistungen	551
8.2.4.3.3. Örtliche Bauaufsicht	552
8.2.4.3.4. Kostenüberschreitung	553
8.2.4.3.4.1. Fehler bei der Kostenermittlung	554
8.2.4.3.5. BauKG	554

8.2.4.3.6. Sachverständigenhaftigkeit	555
8.2.4.4. Haftung bei mehreren Beteiligten	556
8.2.4.4.1. Solidarhaftung	556
8.2.4.4.2. Haftung mit anderen Ziviltechnikern	556
8.2.4.5. Verjährung	557
8.3. Versicherung	557
8.3.1. Allgemeines zur ZT-Haftpflichtversicherung	557
8.3.2. Einschränkungen des Versicherungsschutzes	558
8.3.3. Erweiterungen des Versicherungsschutzes	559
8.3.4. Ausschlüsse von der Versicherungsdeckung	559
9. Ausgewählte Haftungsbereiche im Social Business: Organhaftung im gemeinnützigen Verein	560
9.1. Einleitung	560
9.2. Begriffe, Funktionen und Organisation	562
9.3. Zivilrechtliche Grundlagen vereinsrechtlicher Organhaftung	564
9.4. Strafrechtliche Organhaftung	570
9.5. Gründerhaftung	570
9.6. Exkurs: Veranstalterhaftung	571
9.7. Ausblick	572
Literaturverzeichnis	573
Stichwortverzeichnis	587