

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Teil A: Rechtliche Grundlagen	1
<i>Muhri</i>	
1. Die Organe der AG und GmbH und ihre Aufgabenstellung	1
1.1. Spannungsverhältnis Gesellschafter – Geschäftsführung – Aufsichtsorgan	1
1.2. Organisation der österreichischen GmbH und AG	2
1.2.1. Drittorganschaft	2
1.2.2. Mehrgliedrigkeit	2
1.2.3. Aufgabenteilung	3
1.3. Zusammenwirken der Organe	3
1.3.1. GmbH	3
1.3.2. AG	4
1.4. Bestellung und Abberufung	5
1.4.1. Geschäftsführer der GmbH	5
1.4.2. Vorstand der AG	6
1.4.3. Suspendierung	7
1.5. Umfang der Vertretungsmacht	7
2. Das Wohl des Unternehmens als Ziel der Geschäftsführung	8
2.1. Die Geschäftsführung in der GmbH	8
2.2. Die Geschäftsführung in der Aktiengesellschaft	10
2.3. Das „Wohl der Gesellschaft“	12
3. Corporate Governance: Strukturen der Leitung von Kapitalgesell- schaften	12
3.1. Der Österreichische Corporate Governance Kodex (ÖCGK)	14
3.1.1. Gliederung des ÖCGK	15
3.1.2. Inhalt des ÖCGK	15
3.2. Business Judgment Rule	18
4. DSGVO/WiEReG	20
4.1. EU-Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO)	20
4.1.1. Allgemeines	20
4.1.2. Arbeitnehmerdatenschutz nach der DSGVO	22
4.2. Das Wirtschaftliche Eigentümer Registergesetz	22

5. Zivilrechtliche Haftung	23
5.1. Haftungsvoraussetzungen	24
5.2. Der „Sorgfaltsmaßstab“	25
5.3. Haftung bei einem Kollegialorgan – Ressortverteilung	29
5.3.1. Ressortverteilung	31
5.3.2. Die Haftung der überstimmten Geschäftsführer/ Vorstände	32
5.4. Gewagte Geschäfte	32
6. Die gesellschaftsrechtliche Haftung der Geschäftsführer/Vorstände	34
6.1. Die Sorgfaltspflichten des Geschäftsführers: Die „10 Gebote“ nach Marcus Lutter	34
6.1.1. Haftung vor Eintragung	35
6.1.2. Buchführung und Erstellung des Jahresabschlusses ...	35
6.1.3. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung	36
6.1.4. Rechtzeitige Antragstellung auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	39
6.1.5. Vornahme der Anmeldungen zum Firmenbuch	39
6.1.6. Abgabe der Erklärung nach § 10 Abs 3 GmbHG und § 29 AktG	39
6.1.7. Einholung der Zustimmung anderer Gesellschafts- organe	39
6.1.8. Weitere Haftungsbestimmungen	40
6.2. Die Haftung der Geschäftsführer im Allgemeinen	42
6.3. Die Haftung gegenüber der Gesellschaft (Innenhaftung)	44
6.4. Der faktische Geschäftsführer	44
7. Die Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	45
7.1. Neuerungen	45
7.2. Aufgaben und Pflichten des Aufsichtsrates	45
7.3. Die Haftung der Aufsichtsräte im Allgemeinen	48
8. Geltendmachung des Schadenersatzanspruches, Beweislastverteilung	50
8.1. Geltendmachung	50
8.2. Gerichtszuständigkeit	51
8.3. Umfang des Schadenersatzes	51
8.4. Beweislastverteilung	52
8.5. Entlastungsbeweis	53
8.6. Entlastung durch die Gesellschafter/Aktionäre	54
8.7. Verjährung und Verzicht	54
8.8. Weisungsfreiheit und Weisungsgebundenheit: Folgen für den Haftungsfall	56
8.9. Exkurs: Haftung eines Geschäftsführers einer Private Limited Company	57

9. Sonderfragen im Konzern	58
9.1. Allgemeines	58
9.1.1. Konzernbegriff	58
9.1.2. Fallgruppen	59
9.1.3. Konzernmandatsvereinbarungen	60
9.2. Haftung im Konzern	61
10. Verwaltungsstrafrechtliche Haftung	61
10.1. Der „gewerberechtliche“ Geschäftsführer	61
10.2. Wer kann gewerberechtl. Geschäftsführer einer GmbH sein?	62
10.3. Haftung des gewerberechtl. Geschäftsführers	62
10.3.1. Beginn und Ende der Haftung	62
10.3.2. Weisungen der Geschäftsführung	63
10.3.3. Haftung im Zusammenhang mit dem ausgeübten Gewerbe	63
10.4. Vermeidung des Haftungs- bzw Strafrisikos	65
11. Insolvenz	65
11.1. Pflichten in der Unternehmenskrise	65
11.2. Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	67
11.2.1. Zahlungsunfähigkeit	67
11.2.2. Zahlungsstockung	68
11.2.3. Überschuldung	68
11.3. Wirkungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	69
11.4. Insolvenzzrechtliche Haftung	69
11.4.1. Haftung nach § 69 Abs 2 IO	69
11.4.2. Haftung nach § 72a IO	70
11.4.3. Haftung nach § 25 GmbHG und § 84 AktG	71
11.4.4. Haftung nach dem URG	71
12. Eigenkapitalersatz	72
12.1. Grundtatbestand	72
12.2. Rechtsfolgen	73
12.3. Haftungsbegründendes Cash-Pooling im Konzern	74
13. Strafrechtliche Verantwortung	74
13.1. Das strafrechtliche Haftungspotenzial	74
13.2. Der Manager als „Vermögensverwalter“	75
13.3. Strafbestimmungen des GmbHG und des AktG	75
13.4. Allgemeines Vermögensstrafrecht	76
13.5. Gläubigerschutzdelikte	79
13.6. Delikte im Zusammenhang mit „Korruption“	84
13.7. Das „Unternehmensstrafrecht“	87
14. Checkliste zur Haftungsvermeidung	90

Teil B: Arbeitsrechtliche Sonderstellung und Haftung der Organe und leitenden Angestellten 95

Gerlach

1. Aufsichtsräte 95

1.1. Zur arbeitsrechtlichen Sonderstellung von Organen und leitenden Angestellten 95

1.2. Gesetzliche Haftungserleichterungen? 100

1.3. Verwaltungsstrafrechtliche Verantwortung 101

1.4. Auflösung des (freien) Dienstverhältnisses wegen haftungsauslösendem Verhalten 105

Teil C: Rechnungswesen 109

Ertl

1. Managerhaftung im Rechnungswesen 109

1.1. Haftung aus der Buchführung und der Erstellung des Jahresabschlusses 110

1.2. Berichtspflichten 111

1.2.1. Berichterstattung nach § 28a GmbHG und § 81 AktG 111

1.2.2. Pflicht zur Sonderberichterstattung 112

1.2.3. Exkurs: Die Berichterstattung des Wirtschaftsprüfers nach § 273 Abs 2 UGB (Redepflicht) 112

1.3. Erläuterungspflicht nach § 225 Abs 1 UGB 113

1.4. Internes Kontrollsystem – IKS 114

1.4.1. Verpflichtung zur Einrichtung eines IKS 114

1.4.2. Haftungspotenziale 115

1.5. Abgabenrechtliche Haftungsrisiken 115

1.5.1. Abgabenrechtliche Pflichten nach der Bundesabgabenordnung (BAO) 115

1.5.1.1. Entrichtung der Abgaben nach § 80 BAO 115

1.5.1.2. Anzeige-, Offenlegungs- und Wahrheitspflicht nach § 119 BAO 116

1.5.1.3. Buchführung nach den §§ 124 ff BAO 116

1.5.2. Aufbewahrungspflicht nach § 132 Abs 1 BAO 116

1.5.3. Haftungsbestimmungen der Bundesabgabenordnung (BAO) 116

1.5.4. Haftungstatbestände in Einzelgesetzen 117

1.5.4.1. Haftung nach § 82 EStG 117

1.5.4.2. Haftung nach § 95 Abs 2 EStG 117

1.5.4.3. Haftung nach § 100 Abs 2 EStG 118

1.5.4.4. Haftung nach § 19 UStG 118

1.5.5.	Haftung nach § 27 Abs 4 UStG	119
1.5.6.	Haftung nach § 30 GebG	119
1.5.7.	Steuerliches Haftungsverfahren	119
1.5.8.	Finanzstrafrechtliche Haftung	121
1.5.8.1.	Allgemeines	121
1.5.8.2.	Abgabenhinterziehung nach § 33 FinStrG („Vorsatz“)	121
1.5.9.	Fahrlässige Abgabenverkürzung nach § 34 FinStrG ...	121
1.5.10.	Finanzordnungswidrigkeiten nach § 49 FinStrG	121
1.5.11.	Haftung für Pflichtversicherungsbeiträge	122
1.5.12.	Haftung nach § 67 Abs 10 ASVG	122
1.5.12.1.	Strafbestimmung nach § 153c StGB und Haftungs- verfahren	122
Teil D: Versicherungssicht		123
<i>Griesmayr</i>		
1.	Managerhaftung aus Versicherungssicht	123
1.1.	Das Risiko der Manager	123
1.1.1.	Das Risiko	123
1.1.2.	Besondere Risikofaktoren	124
1.1.3.	Risikobereich Strafrecht	126
1.1.4.	Risikobereich Schadenersatz	128
1.1.5.	Risikobereich Dienstvertrag	129
1.1.6.	Risikobewältigung	130
1.1.6.1.	Betriebsorganisatorische Maßnahmen, Internes Kontrollsystem	131
1.1.6.2.	Versichern	132
1.2.	Versicherung von Managerrisiken	133
1.2.1.	Versicherungsarten	133
1.2.1.1.	Rechtsschutzversicherung für Manager und Straf- rechtsschutzversicherung für Firmen	133
1.2.1.1.1.	Strafrechtsschutzversicherung	134
1.2.1.1.2.	Vermögensschadenrechtsschutzversicherung	134
1.2.1.1.3.	Dienstvertragsrechtsschutzversicherung	135
1.2.1.1.4.	Kombinationsmöglichkeiten	135
1.2.1.1.5.	Firmen-Strafrechtsschutz	136
1.2.1.1.6.	Vergleich: Manager-Rechtsschutz – herkömmliche Rechtsschutzlösungen	136
1.2.1.2.	Vermögensschadenhaftpflichtversicherung (D&O-Polizze)	138
1.2.1.2.1.	Gegenstand der Versicherung und Hauptanwen- dungsfälle	138

Inhaltsverzeichnis

1.2.1.2.2. Problematische Bereiche	139
1.2.1.2.3. Wesentliche Inhalte von D&O-Deckungen	141
1.2.1.2.4. Die Grenzen von D&O-Deckungen	142
1.2.2. Praktische Erfahrungen mit Managerversicherungen, Überlegungen zur Zukunft der D&O-Versicherung; Individual-D&O	143
1.2.3. Rechtsschutz- vs Haftpflichtversicherung	145
Stichwortverzeichnis	147