

# Haftung von leitenden Angestellten und Geschäftsführern

herausgegeben von

**Dr. Michael Walbert, LL.M.**

Rechtsanwalt in Wien

**2. Auflage**



Wien 2026

MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

|                                                     | Seite |
|-----------------------------------------------------|-------|
| Vorwort .....                                       | V     |
| Verzeichnis der Autorinnen und Autoren .....        | XXI   |
| Abkürzungsverzeichnis .....                         | XXIII |
| Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur ..... | XXXIV |

## Teil I Gesellschaftsrecht

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| <b>1. Kapitel Grundlagen der zivilrechtlichen Haftung</b> ..... | 1  |
| I. Haftungsvoraussetzungen .....                                | 1  |
| A. Schaden .....                                                | 2  |
| 1. Ausgleichsgrundsatz .....                                    | 2  |
| 2. Schadensbegriff .....                                        | 2  |
| 3. Umfang der Ersatzpflicht .....                               | 3  |
| B. Kausalität .....                                             | 4  |
| C. Rechtswidrigkeit .....                                       | 5  |
| D. Verschulden .....                                            | 6  |
| II. Innen- und Außenhaftung .....                               | 8  |
| A. Innenhaftung .....                                           | 8  |
| B. Außenhaftung .....                                           | 9  |
| III. Verjährung .....                                           | 11 |
| A. Innenhaftung .....                                           | 11 |
| B. Außenhaftung .....                                           | 12 |
| IV. Beweislast .....                                            | 12 |
| <b>2. Kapitel Das allgemeine Sorgfaltsgebot</b> .....           | 15 |
| I. Grundlagen .....                                             | 16 |
| A. Generalklausel .....                                         | 16 |
| B. Objektiver Sorgfaltsmaßstab .....                            | 16 |
| C. Erforderliche Kenntnisse und Fähigkeiten .....               | 18 |
| D. Erfasste Personen .....                                      | 22 |
| E. Maßgeblicher Beurteilungszeitpunkt .....                     | 25 |
| F. Anwendungsbereich des Sorgfaltsgebots .....                  | 26 |
| II. Pflichten der Geschäftsführer .....                         | 26 |
| A. Allgemeine Pflichten .....                                   | 26 |
| 1. Pflicht zur Geschäftsführung .....                           | 26 |
| 2. Organisationspflichten .....                                 | 30 |
| 3. Sonstige Pflichten .....                                     | 32 |
| B. Ausdrücklich gesetzlich geregelte Pflichten .....            | 32 |
| 1. Implizite Pflichten .....                                    | 33 |
| 2. Sondergesetzliche Pflichten .....                            | 33 |
| 3. Weitere Pflichten .....                                      | 34 |
| III. Business Judgement Rule .....                              | 34 |
| A. Einführung .....                                             | 34 |
| B. Entwicklung in Österreich .....                              | 35 |
| C. Gesetzliche Verankerung .....                                | 35 |
| D. Anwendungsvoraussetzungen .....                              | 37 |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                    |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Unternehmerische Ermessensentscheidung .....                                                    | 37        |
| 2. Keine Verfolgung sachfremder Interessen .....                                                   | 39        |
| 3. Entscheidung auf Grundlage angemessener Information .....                                       | 40        |
| 4. Handeln zum Wohle der Gesellschaft .....                                                        | 40        |
| 5. Beweislast .....                                                                                | 41        |
| <b>3. Kapitel Besondere Haftungsnormen im GmbHG .....</b>                                          | <b>43</b> |
| I. Einleitung .....                                                                                | 43        |
| II. Haftung für Erklärungen über die freie Verfügbarkeit der Stammeinlage (§ 10 Abs 4 GmbHG) ..... | 43        |
| III. Haftung bei Einlagenrückgewähr (§ 25 Abs 3 Z 1 GmbHG) .....                                   | 45        |
| IV. Haftung bei Zahlungen nach Insolvenzeintritt (§ 25 Abs 3 Z 2 GmbHG) .....                      | 47        |
| V. Haftung bei nicht genehmigten Insichgeschäften (§ 25 Abs 4 GmbHG) .....                         | 50        |
| VI. Haftung für falsche oder verzögerte Firmenbuchanmeldungen (§ 26 Abs 2 GmbHG) .....             | 53        |
| VII. Haftung im Zuge der Kapitalherabsetzung (§ 56 Abs 3 und 4 GmbHG) .....                        | 55        |
| VIII. Haftung bei Einforderung ausständiger Stammeinlagen (§ 64 Abs 2 GmbHG) .....                 | 57        |
| <b>4. Kapitel Haftungsreduzierende Maßnahmen .....</b>                                             | <b>59</b> |
| I. Einleitung .....                                                                                | 59        |
| II. Ressortaufteilung .....                                                                        | 59        |
| III. Weisung .....                                                                                 | 62        |
| IV. Entlastung .....                                                                               | 64        |
| V. Rücktritt von der Geschäftsführung .....                                                        | 66        |
| <b>5. Kapitel Geltendmachung der Geschäftsführerhaftung .....</b>                                  | <b>69</b> |
| I. Geltendmachung durch die Gesellschaft .....                                                     | 69        |
| II. Geltendmachung durch Minderheitsgesellschafter .....                                           | 72        |
| <b>6. Kapitel Der Geschäftsführer im Haftungsprozess .....</b>                                     | <b>75</b> |
| I. Ausgewählte Aspekte im zivilgerichtlichen Verfahren .....                                       | 76        |
| A. Grundlagen .....                                                                                | 76        |
| 1. Gerichtsorganisation und Zuständigkeiten .....                                                  | 76        |
| 2. Wesentliche Grundsätze der Gerichtsbarkeit .....                                                | 77        |
| B. Das Verfahren erster Instanz .....                                                              | 78        |
| 1. Klage .....                                                                                     | 78        |
| 2. Klagebeantwortung .....                                                                         | 79        |
| 3. Aufrechnungseinrede und Widerklage .....                                                        | 80        |
| 4. Mündliches Verfahren .....                                                                      | 81        |
| a) Vorbereitende Tagsatzung .....                                                                  | 81        |
| b) Weiteres Gerichtsverfahren .....                                                                | 82        |
| 5. Urteil .....                                                                                    | 86        |
| C. Rechtsmittelverfahren .....                                                                     | 86        |
| II. Kurzüberblick über Schiedsverfahren .....                                                      | 87        |
| A. Schiedsgerichtsbarkeit als Alternative .....                                                    | 87        |
| B. Vor- und Nachteile der Schiedsgerichtsbarkeit .....                                             | 88        |
| 1. Vorteile der Schiedsgerichtsbarkeit .....                                                       | 88        |
| a) Ausschluss der Öffentlichkeit und Vertraulichkeit .....                                         | 88        |
| b) Spezialisierung der Schiedsrichter .....                                                        | 89        |
| c) Prozessuale Flexibilität .....                                                                  | 90        |
| d) Sprache .....                                                                                   | 91        |
| e) Dauer/Kosten .....                                                                              | 91        |
| 2. Nachteile der Schiedsgerichtsbarkeit .....                                                      | 92        |
| a) Beschränkte Rechtsmittelmöglichkeit .....                                                       | 93        |
| b) Dauer/Kosten .....                                                                              | 93        |

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| c) Einbeziehung Dritter .....                                         | 93  |
| C. Grundzüge des Schiedsverfahrensrechts .....                        | 94  |
| 1. Schiedsvereinbarung und Schiedsfähigkeit .....                     | 94  |
| 2. Ablauf eines Schiedsverfahrens .....                               | 96  |
| a) Einleitung des Schiedsverfahrens .....                             | 97  |
| b) Auswahl und Benennung von Schiedsrichtern .....                    | 97  |
| c) Bestimmung von Fristen und Terminen durch das Schiedsgericht ..... | 98  |
| d) Rechtliches Gehör .....                                            | 99  |
| e) Beweisaufnahme .....                                               | 99  |
| f) Schiedsspruch .....                                                | 101 |
| g) Aufhebung und Vollstreckung von Schiedssprüchen .....              | 101 |
| h) Checkliste für die Vorbereitung auf ein Schiedsverfahren .....     | 102 |

## **Teil II Arbeitsrecht**

|                                                                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>7. Kapitel Haftung leitender Angestellter und arbeitsrechtliche Aspekte .....</b>                               | <b>105</b> |
| I. Anwendbarkeit arbeitsrechtlicher Normen .....                                                                   | 106        |
| A. Allgemein .....                                                                                                 | 106        |
| B. Handelsrechtliche Geschäftsführer .....                                                                         | 107        |
| 1. Fremdgeschäftsführer .....                                                                                      | 107        |
| 2. Gesellschafter-Geschäftsführer .....                                                                            | 109        |
| C. Leitende Angestellte .....                                                                                      | 110        |
| 1. Allgemein .....                                                                                                 | 110        |
| 2. Leitende Angestellte nach dem ArbVG .....                                                                       | 110        |
| 3. Leitende Angestellte nach dem AZG/ARG .....                                                                     | 112        |
| II. Optimale Gestaltung von Anstellungsverträgen aus haftungsrechtlicher Sicht – ausgewählte Regelungspunkte ..... | 114        |
| A. Kompetenz- und Ressortverteilung bei Geschäftsführern .....                                                     | 114        |
| B. Entgelt/All-in-Vereinbarungen/Grundgehalt .....                                                                 | 115        |
| C. D&O-Versicherungen .....                                                                                        | 117        |
| D. Entsendungen/Übernahme von Organfunktionen .....                                                                | 118        |
| E. Vertragliche Haftungsbeschränkungen und Übernahme von (Verwaltungs-)Strafen .....                               | 119        |
| III. Dienstnehmerhaftpflichtgesetz .....                                                                           | 120        |
| A. Allgemein .....                                                                                                 | 120        |
| B. Persönlicher Geltungsbereich .....                                                                              | 121        |
| 1. Geschäftsführer .....                                                                                           | 121        |
| 2. Leitende Angestellte .....                                                                                      | 122        |
| C. Unmittelbare Schädigung des Dienstgebers .....                                                                  | 122        |
| 1. Allgemein .....                                                                                                 | 122        |
| 2. Haftungsbeschränkung .....                                                                                      | 123        |
| D. Mittelbare Schädigung des Dienstgebers .....                                                                    | 123        |
| E. Verjährung .....                                                                                                | 124        |
| F. Aufrechnung .....                                                                                               | 124        |
| IV. Arbeitsrechtliche Konsequenzen im Haftungsfall .....                                                           | 125        |
| A. Dienstfreistellung .....                                                                                        | 125        |
| B. Verwarnung .....                                                                                                | 127        |
| C. Kündigung .....                                                                                                 | 127        |
| D. Entlassung .....                                                                                                | 130        |
| E. Kündigungs- und Entlassungsschutz .....                                                                         | 133        |
| 1. Allgemeiner Kündigungs- und Entlassungsschutz .....                                                             | 133        |
| 2. Besonderer Kündigungs- und Entlassungsschutz .....                                                              | 135        |
| 3. Individueller und sonstiger Kündigungs- und Entlassungsschutz .....                                             | 136        |

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| F. Austritt .....                                                                 | 137 |
| G. Einvernehmliche Beendigung .....                                               | 138 |
| H. Koppelungsklauseln bei Geschäftsführern .....                                  | 138 |
| V. Checkliste Arbeitsvertrag .....                                                | 139 |
| VI. Überblick über das arbeitsrechtliche Gerichtsverfahren .....                  | 140 |
| A. Besonderheiten im Haftungsverfahren vor den Arbeits- und Sozialgerichten . . . | 140 |
| 1. Zuständigkeit .....                                                            | 140 |
| 2. Vertretung .....                                                               | 142 |
| 3. Gerichtsbesetzung .....                                                        | 142 |
| 4. Zinsen .....                                                                   | 143 |
| 5. Verfahrensbesonderheiten .....                                                 | 143 |
| 6. Prozesskosten und Gerichtsgebühren .....                                       | 145 |
| B. Schiedsvereinbarungen .....                                                    | 146 |

### Teil III Insolvenzrecht

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>8. Kapitel Insolvenzrecht – Das Unternehmen in der Krise</b> ..... | 147 |
| I. Einführung .....                                                   | 148 |
| II. Der Geschäftsführer aus insolvenzrechtlicher Sicht .....          | 149 |
| A. Allgemeines .....                                                  | 149 |
| B. Der unternehmensrechtliche Geschäftsführer .....                   | 149 |
| C. Der faktische Geschäftsführer .....                                | 150 |
| III. Das Unternehmen in der Krise – Haftungsvermeidung .....          | 150 |
| A. Indikatoren einer Krise .....                                      | 150 |
| B. Die Krise und Eigenkapitalersatz .....                             | 152 |
| 1. Grundlagen .....                                                   | 152 |
| 2. Grundtatbestand und Anwendungsvoraussetzungen .....                | 152 |
| 3. Rückzahlungssperre .....                                           | 155 |
| 4. Haftung der Geschäftsführer .....                                  | 155 |
| C. Die Krise und Unternehmensreorganisation .....                     | 156 |
| 1. Grundlagen und Voraussetzungen .....                               | 156 |
| 2. Verfahren .....                                                    | 157 |
| 3. Haftung der Geschäftsführung .....                                 | 158 |
| 4. Ausblick .....                                                     | 159 |
| D. Restrukturierungsordnung .....                                     | 160 |
| 1. Voraussetzungen .....                                              | 160 |
| 2. Restrukturierungsbeauftragter .....                                | 160 |
| 3. Abschluss des Restrukturierungsverfahrens .....                    | 160 |
| E. Verbotene Einlagenrückgewähr in der Krise .....                    | 161 |
| F. Einberufung der Generalversammlung in der Krise .....              | 162 |
| IV. Unternehmenssanierung und Konkurs .....                           | 163 |
| A. Grundlagen .....                                                   | 163 |
| B. Insolvenzvoraussetzungen .....                                     | 163 |
| 1. Insolvenzgründe .....                                              | 163 |
| a) Zahlungsunfähigkeit .....                                          | 164 |
| b) Überschuldung .....                                                | 165 |
| 2. Kostendeckendes Vermögen .....                                     | 165 |
| 3. Eröffnungsverfahren („Vorverfahren“) .....                         | 167 |
| C. Insolvenzantragspflicht .....                                      | 168 |
| 1. Antragspflicht und Frist .....                                     | 168 |
| 2. Adressaten der Antragspflicht .....                                | 170 |
| 3. Handlungspflichten .....                                           | 171 |
| 4. Exkurs: Frühwarnsystem nach § 45a AMFG .....                       | 171 |

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| D. Haftung für Insolvenzverschleppung .....                  | 172 |
| 1. Grundlagen .....                                          | 172 |
| 2. Haftung gegenüber der Gesellschaft (Innenhaftung) .....   | 173 |
| 3. Haftung gegenüber dritten Gläubigern (Außenhaftung) ..... | 174 |
| a) Haftungsvoraussetzungen .....                             | 174 |
| b) Schaden (Quotenschaden vs Vertrauensschaden) .....        | 174 |
| c) Altgläubiger und Neugläubiger .....                       | 175 |
| d) Geltendmachung .....                                      | 176 |
| e) Aufklärungspflichtverletzung .....                        | 177 |
| E. Das Insolvenzverfahren .....                              | 177 |
| 1. Überblick .....                                           | 177 |
| 2. Das Sanierungsverfahren ohne Eigenverwaltung .....        | 178 |
| 3. Das Sanierungsverfahren mit Eigenverwaltung .....         | 179 |
| 4. Das Konkursverfahren .....                                | 181 |
| 5. Mitwirkungspflicht und Konsequenzen eines Verstoßes ..... | 181 |
| F. Grundzüge des Anfechtungsrechts .....                     | 182 |
| G. Exkurs: Gewerbeausschluss .....                           | 184 |

## **Teil IV Steuer- und Sozialabgabenrecht**

|                                                                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>9. Kapitel Abgaben- und finanzstrafrechtliche Haftung .....</b>                                                          | <b>185</b> |
| I. Überblick – Die Bedeutung des Finanzstrafrechts im Aufgabenbereich von Geschäftsführern und leitenden Angestellten ..... | 188        |
| II. Vertretungsregelungen im Abgabenrecht .....                                                                             | 189        |
| A. Allgemeines .....                                                                                                        | 189        |
| B. Die Vertretung juristischer Personen im Abgabenrecht (§ 80 BAO) .....                                                    | 190        |
| C. Die Vertretung von Personenvereinigungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Abgabenrecht (§ 81 BAO) .....               | 190        |
| D. Abgabenrechtliche Obliegenheiten .....                                                                                   | 190        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                        | 190        |
| 2. Offenlegungs- und Wahrheitspflichten (§§ 119, 139, 140 BAO) .....                                                        | 191        |
| a) Offenlegungspflicht nach § 119 BAO .....                                                                                 | 191        |
| b) Offenlegungspflicht nach § 139 BAO .....                                                                                 | 194        |
| 3. Anzeigepflichten gem § 120 BAO .....                                                                                     | 195        |
| 4. Verpflichtung zur Einreichung von Abgabenerklärungen (§§ 133 ff BAO) .....                                               | 196        |
| III. Haftungsbestimmungen im Abgabenrecht .....                                                                             | 197        |
| A. Abgabenrechtliche Haftung (§ 7 BAO) .....                                                                                | 197        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                        | 197        |
| 2. Akzessorietät .....                                                                                                      | 197        |
| 3. Subsidiarität .....                                                                                                      | 197        |
| 4. Geltendmachung der Haftung und Rechtsschutz .....                                                                        | 198        |
| 5. Die einzelnen Haftungsbestimmungen .....                                                                                 | 199        |
| B. Haftung der Vertreter gem § 9 Abs 1 BAO .....                                                                            | 200        |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                        | 200        |
| 2. Betroffener Personenkreis .....                                                                                          | 200        |
| 3. Ausfallhaftung .....                                                                                                     | 200        |
| 4. Schuldhaftige Pflichtverletzung .....                                                                                    | 201        |
| 5. Kausalität .....                                                                                                         | 203        |
| 6. Haftungsumfang .....                                                                                                     | 204        |
| 7. Exkurs: Haftungsreduktion durch Einrichtung eines Steuerkontrollsystems .....                                            | 204        |
| C. Haftung der faktischen Geschäftsführer gem § 9a BAO .....                                                                | 205        |
| D. Haftung der gesetzlichen Vertreter gem § 15 BAO .....                                                                    | 206        |
| E. Haftung gem § 11 BAO .....                                                                                               | 207        |

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV. Finanzstrafrecht .....                                                                      | 208 |
| A. Der Aufbau des FinStrG .....                                                                 | 208 |
| B. Allgemeiner Teil .....                                                                       | 208 |
| 1. Finanzvergehen iSd FinStrG (§ 1) .....                                                       | 208 |
| 2. Strafrechtliche Grundsätze .....                                                             | 209 |
| 3. Sachlicher Geltungsbereich: Abgaben iSd § 2 FinStrG .....                                    | 209 |
| 4. Zeitlicher Geltungsbereich (§ 4 FinStrG) .....                                               | 209 |
| 5. Räumlicher Geltungsbereich (§ 5 FinStrG) .....                                               | 209 |
| 6. Persönlicher Geltungsbereich .....                                                           | 210 |
| 7. Die Tathandlung .....                                                                        | 210 |
| 8. Vorsatz und Fahrlässigkeit .....                                                             | 210 |
| a) Vorsatz .....                                                                                | 210 |
| aa) Absicht .....                                                                               | 211 |
| bb) Wissentlichkeit .....                                                                       | 211 |
| cc) Bedingter Vorsatz (Dolus Eventualis) .....                                                  | 211 |
| b) Fahrlässigkeit .....                                                                         | 211 |
| 9. Keine Strafe ohne Schuld (§§ 6, 7 FinStrG) .....                                             | 212 |
| 10. Schuldaußschließungsgründe und Rechtfertigungsgründe (§§ 9, 10 FinStrG) .....               | 212 |
| a) Irrtum .....                                                                                 | 212 |
| b) Entschuldbare Fehlleistung .....                                                             | 213 |
| 11. Behandlung aller Beteiligten als Täter (§§ 11, 12 FinStrG) .....                            | 213 |
| a) Unmittelbare Täterschaft .....                                                               | 213 |
| b) Bestimmungstäterschaft .....                                                                 | 213 |
| c) Sonstige Beitragstäterschaft .....                                                           | 214 |
| 12. Versuchsstrafbarkeit (§ 13 FinStrG) .....                                                   | 214 |
| 13. Strafen und Strafbemessung (§§ 15 bis 20, 23, 27 FinStrG) .....                             | 215 |
| a) Freiheitsstrafen .....                                                                       | 216 |
| b) Geldstrafen .....                                                                            | 216 |
| c) Ersatzfreiheitsstrafen .....                                                                 | 217 |
| d) Verfall und Wertersatz .....                                                                 | 217 |
| e) Entzug von Berechtigungen .....                                                              | 217 |
| 14. Zusammentreffen strafbarer Handlungen (§§ 21, 22 FinStrG) .....                             | 217 |
| 15. Verwarnung und Absehen von der Strafe (§ 25 FinStrG) .....                                  | 218 |
| 16. Haftung der Vertretenen und Dienstgeber (§ 28 FinStrG) .....                                | 218 |
| 17. Verantwortlichkeit von Verbänden (§ 28a FinStrG) .....                                      | 218 |
| 18. Rücktritt vom Versuch (§ 14 FinStrG) .....                                                  | 220 |
| 19. Selbstanzeige (§§ 29, 30 FinStrG) .....                                                     | 221 |
| a) Allgemeines .....                                                                            | 221 |
| b) Darlegung der Verfehlung .....                                                               | 221 |
| c) Umfasster Personenkreis .....                                                                | 221 |
| d) Selbstanzeigefähige Finanzvergehen .....                                                     | 222 |
| e) Einreichung bei der zuständigen Behörde .....                                                | 222 |
| f) Offenlegung der für den Ausfall bedeutsamen Umstände und Schadenswieder-<br>gutmachung ..... | 223 |
| aa) Offenlegung der für den Ausfall bedeutsamen Umstände .....                                  | 223 |
| bb) Schadensgutmachung .....                                                                    | 224 |
| g) Sperrgründe .....                                                                            | 224 |
| aa) Rechtzeitigkeit nach § 29 Abs 3 lit a FinStrG (Verfolgungshandlungen) .....                 | 225 |
| bb) Rechtzeitigkeit nach § 29 Abs 3 lit b FinStrG (Tatentdeckung) .....                         | 225 |
| cc) Rechtzeitigkeit nach § 29 Abs 3 lit c FinStrG (Betriebsprüfung) .....                       | 225 |
| dd) Rechtzeitigkeit nach § 29 Abs 3 lit d FinStrG (wiederholte Selbstan-<br>zeige) .....        | 226 |
| h) Abgabenerhöhung nach § 29 Abs 6 FinStrG .....                                                | 226 |

|                                                                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| i) Selbstanzeige mittels Umsatzsteuerjahreserklärung gem § 29 Abs 7 FinStrG                                                                                  | 227 |
| j) Verkürzungszuschlag (§ 30a FinStrG)                                                                                                                       | 227 |
| k) Verjährung der Strafbarkeit (§ 31 FinStrG)                                                                                                                | 228 |
| C. Besonderer Teil                                                                                                                                           | 229 |
| 1. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)                                                                                                                       | 229 |
| a) Vorsätzliche Abgabenverkürzung unter Verletzung einer abgabenrechtlichen Anzeige-, Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 33 Abs 1 FinStrG)                | 230 |
| b) Wissentliche Verkürzung von Umsatzsteuervorauszahlungen                                                                                                   | 231 |
| c) Wissentliche Verkürzung von Lohnabgaben                                                                                                                   | 232 |
| 2. Deliktsqualifikation: Begehung als Mitglied einer Bande (§ 38a FinStrG)                                                                                   | 232 |
| 3. Abgabebetrug (§ 39 FinStrG)                                                                                                                               | 232 |
| 4. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug (§ 40 FinStrG)                                                                                                   | 233 |
| 5. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)                                                                                                         | 233 |
| 6. Zolldelikte                                                                                                                                               | 234 |
| 7. Strafverschärfung bei Rückfall (§ 41 FinStrG)                                                                                                             | 234 |
| 8. Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 ff FinStrG)                                                                                                             | 234 |
| a) Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG) und Geltendmachung von ungerechtfertigten Gutschriften (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG) | 235 |
| b) Die vorsätzliche Verletzung der Anzeigepflicht für Schenkungen nach § 121 a BAO (§ 49 a Abs 1 und 2 FinStrG)                                              | 236 |
| c) Unterlassung einer Meldung nach § 109b EStG (§ 49 a Abs 3 FinStrG)                                                                                        | 236 |
| d) Verstöße gegen die Verrechnungspreisdokumentationspflichten (§ 49 b FinStrG)                                                                              | 236 |
| e) Verstöße gegen Verpflichtungen aus dem EU-Meldepflichtgesetz (§ 49 c FinStrG)                                                                             | 236 |
| f) Verstöße gegen Aufbewahrungs- und Aufzeichnungspflichten gem § 18 Abs 11 und 12 UStG (§ 49 d FinStrG)                                                     | 237 |
| g) Verstöße gegen Verpflichtungen von Zahlungsdienstleistern (§ 49 e FinStrG)                                                                                | 237 |
| h) Weitere Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 50–51 b FinStrG)                                                                                                   | 238 |
| D. Grundzüge des Finanzstrafverfahrens                                                                                                                       | 239 |
| 1. Abgrenzung zwischen finanzstrafbehördlicher und gerichtlicher Zuständigkeit (§§ 53 und 54 FinStrG)                                                        | 239 |
| 2. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren (§§ 56 bis 194e FinStrG)                                                                                     | 239 |
| a) Verfahrensgrundsätze                                                                                                                                      | 240 |
| b) Das ordentliche Verfahren                                                                                                                                 | 241 |
| aa) Vorverfahren (§ 82 Abs 1 FinStrG)                                                                                                                        | 241 |
| bb) Einleitung eines Strafverfahrens (§ 82 Abs 3, § 83 FinStrG)                                                                                              | 241 |
| cc) Untersuchungsverfahren (§§ 115 bis 124 FinStrG)                                                                                                          | 242 |
| dd) Mündliche Verhandlung vor dem Einzelbeamten                                                                                                              | 242 |
| ee) Mündliche Verhandlung vor dem Spruchsenat, Fällung des Straferkenntnisses                                                                                | 242 |
| c) Das vereinfachte Verfahren (§§ 143 bis 146 FinStrG)                                                                                                       | 243 |
| d) Das Rechtsmittelverfahren                                                                                                                                 | 243 |
| aa) Beschwerde (§§ 150 bis 153 FinStrG)                                                                                                                      | 243 |
| bb) Revision an den Verwaltungsgerichtshof                                                                                                                   | 244 |
| cc) Außerordentliche Rechtsbehelfe                                                                                                                           | 244 |
| 3. Besonderheiten des gerichtlichen Finanzstrafverfahrens (§§ 195 bis 245 FinStrG)                                                                           | 244 |
| <b>10. Kapitel Die Haftung im Sozialversicherungsrecht</b>                                                                                                   | 247 |
| I. Einleitung                                                                                                                                                | 247 |

|                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II. Vertreterhaftung .....                                                                                   | 248 |
| A. Einleitung .....                                                                                          | 248 |
| B. Der Kreis der haftenden Vertreter .....                                                                   | 248 |
| C. Haftungsvoraussetzungen .....                                                                             | 250 |
| 1. Umfang der Pflichten .....                                                                                | 250 |
| 2. Schuldhafte Nichtentrichtung der Sozialversicherungsbeiträge .....                                        | 251 |
| 3. Uneinbringlichkeit .....                                                                                  | 254 |
| 4. Akzessorietät und Umfang der Haftung .....                                                                | 255 |
| D. Verfahrensrechtliche Aspekte .....                                                                        | 256 |
| III. Betriebsnachfolge .....                                                                                 | 259 |
| A. Einleitung .....                                                                                          | 259 |
| B. Umfang der Haftung .....                                                                                  | 259 |
| C. Haftungsverschärfung bei Personen mit wesentlichem Einfluss auf die Geschäftsführung des Vorgängers ..... | 260 |

## Teil V Strafrecht

|                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>11. Kapitel Die strafrechtliche Verantwortlichkeit von Geschäftsführern und leitenden Angestellten .....</b>  | <b>263</b> |
| I. Einleitung .....                                                                                              | 266        |
| II. Aufbau und Grundprinzipien des österreichischen Strafrechts .....                                            | 266        |
| A. Grundlagen des Individualstrafrechts .....                                                                    | 268        |
| 1. Objektiver und subjektiver Tatbestand .....                                                                   | 268        |
| 2. Rechtswidrigkeit .....                                                                                        | 270        |
| 3. Schuld .....                                                                                                  | 271        |
| 4. Täterschaftsformen .....                                                                                      | 271        |
| 5. Strafbarkeit des Versuchs .....                                                                               | 274        |
| 6. Strafaufhebungsgrund der Täten Reue .....                                                                     | 275        |
| B. Strafrechtliche Verantwortlichkeit von Verbänden .....                                                        | 276        |
| III. Ausgewählte Delikte des Wirtschaftsstrafrechts .....                                                        | 278        |
| A. Veruntreuung (§ 133 StGB) .....                                                                               | 278        |
| B. Unterschlagung (§ 134 StGB) .....                                                                             | 280        |
| C. Betrug (§ 146 StGB) .....                                                                                     | 281        |
| D. Versicherungsmissbrauch (§ 151 StGB) .....                                                                    | 283        |
| E. Kreditschädigung (§ 152 StGB) .....                                                                           | 283        |
| F. Untreue (§ 153 StGB) .....                                                                                    | 284        |
| G. Geschenkannahme durch Machthaber (§ 153a StGB) .....                                                          | 287        |
| H. Förderungsmisbrauch (§ 153b) .....                                                                            | 287        |
| I. Vorenthalten von Dienstnehmerbeiträgen zur Sozialversicherung (§ 153c) .....                                  | 289        |
| J. Betrügerisches Anmelden zur Sozialversicherung oder Bauarbeiter-Urlaubs- und Abfertigungskasse (§ 153d) ..... | 290        |
| K. Organisierte Schwarzarbeit (§ 153e StGB) .....                                                                | 291        |
| L. Betrügerische Krida (§ 156 StGB) .....                                                                        | 291        |
| M. Schädigung fremder Gläubiger (§ 157 StGB) .....                                                               | 293        |
| N. Begünstigung eines Gläubigers (§ 158 StGB) .....                                                              | 294        |
| O. Grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen (§ 159 StGB) .....                                  | 295        |
| P. Unvertretbare Darstellung wesentlicher Informationen über bestimmte Verbände (§ 163a StGB) .....              | 297        |
| Q. Wettbewerbsbeschränkende Absprachen bei Vergabeverfahren (§ 168b StGB) ..                                     | 301        |
| R. Bestechung (§ 307 StGB) .....                                                                                 | 302        |
| S. Vorteilszuwendung (§ 307a StGB) .....                                                                         | 303        |
| T. Vorteilszuwendung zur Beeinflussung (§ 307b StGB) .....                                                       | 303        |
| U. Verbotene Intervention (§ 308 StGB) .....                                                                     | 304        |

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| V. Geschenkannahme und Bestechung von Bediensteten oder Beauftragten (§ 309 StGB) ..... | 304 |
| IV. Sanktionen .....                                                                    | 305 |
| A. Freiheitsstrafen und Geldstrafen .....                                               | 305 |
| B. Konfiskation .....                                                                   | 306 |
| C. Vorbeugende Maßnahmen .....                                                          | 307 |
| D. Vermögensrechtliche Maßnahmen .....                                                  | 307 |
| V. Strafprozessrecht .....                                                              | 307 |
| A. Grundsätze des Strafverfahrens .....                                                 | 307 |
| 1. Amtswegigkeit .....                                                                  | 307 |
| 2. Objektivität und Wahrheitserforschung .....                                          | 308 |
| 3. Anklagegrundsatz .....                                                               | 308 |
| 4. Gesetz- und Verhältnismäßigkeit .....                                                | 309 |
| 5. Rechtliches Gehör .....                                                              | 309 |
| 6. Recht auf Verteidigung .....                                                         | 309 |
| 7. Unschuldsvermutung .....                                                             | 309 |
| 8. Beschleunigungsgebot .....                                                           | 310 |
| 9. Geschworene und Schöffen .....                                                       | 310 |
| 10. Mündlichkeit und Öffentlichkeit .....                                               | 310 |
| 11. Unmittelbarkeit .....                                                               | 310 |
| 12. Freie Beweiswürdigung .....                                                         | 310 |
| 13. Verbot wiederholter Strafverfolgung .....                                           | 310 |
| B. Beteiligte am Strafverfahren .....                                                   | 310 |
| 1. Verdächtiger, Beschuldigter, Angeklagter .....                                       | 310 |
| 2. Staatsanwaltschaft .....                                                             | 311 |
| 3. Gericht .....                                                                        | 312 |
| a) Sachliche Zuständigkeit .....                                                        | 312 |
| b) Örtliche Zuständigkeit .....                                                         | 312 |
| c) Rechtsmittelinstanzen .....                                                          | 313 |
| 4. Verteidiger .....                                                                    | 313 |
| 5. Privatankläger .....                                                                 | 313 |
| 6. Opfer .....                                                                          | 313 |
| 7. Privatbeteiligter .....                                                              | 314 |
| 8. Subsidiarankläger .....                                                              | 314 |
| 9. Betroffener .....                                                                    | 314 |
| 10. Haftungsbeteiligter .....                                                           | 314 |
| 11. Sachverständiger .....                                                              | 314 |
| C. Überblick über den Ablauf eines Strafverfahrens .....                                | 315 |
| D. Exkurs: Richtiges Verhalten bei der Hausdurchsuchung .....                           | 316 |

## **Teil VI Verwaltungsstrafrecht**

|                                                                        |            |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>12. Kapitel Verwaltungsstrafrechtliche Verantwortlichkeit .....</b> | <b>319</b> |
| I. Grundlegendes .....                                                 | 321        |
| A. Gegenstand .....                                                    | 321        |
| B. Regelungszusammenhang .....                                         | 322        |
| C. Prinzipien des Verwaltungsstrafrechts .....                         | 323        |
| 1. Zeitlicher Geltungsbereich .....                                    | 323        |
| 2. Offizialmaxime und Inquisitionsprinzip .....                        | 323        |
| 3. Öffentlichkeit, Mündlichkeit, Unmittelbarkeit .....                 | 324        |
| 4. Strafkumulation .....                                               | 325        |
| D. Zuständigkeit .....                                                 | 327        |
| 1. Sachliche Zuständigkeit .....                                       | 327        |

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Örtliche Zuständigkeit .....                                                                               | 328 |
| 3. Weitere Zuständigkeitsbestimmungen .....                                                                   | 329 |
| 4. Entscheidung durch eine unzuständige Behörde .....                                                         | 329 |
| E. Verjährung .....                                                                                           | 330 |
| 1. Überblick .....                                                                                            | 330 |
| 2. Verfolgungsverjährung .....                                                                                | 330 |
| 3. Strafbarkeitsverjährung .....                                                                              | 331 |
| 4. Vollstreckbarkeitsverjährung .....                                                                         | 332 |
| 5. Verjährung und Außerkrafttreten von Straferkenntnissen im Beschwerdeverfahren .....                        | 333 |
| II. Haftungsträger und Verantwortlichkeit .....                                                               | 333 |
| A. Anknüpfungspunkte .....                                                                                    | 333 |
| B. Zur Vertretung nach außen berufene Personen .....                                                          | 335 |
| C. Verantwortliche Beauftragte .....                                                                          | 336 |
| 1. Verantwortlichkeitssteuerung .....                                                                         | 336 |
| a) Verantwortliche Vertretungsorgane (§ 9 Abs 2 S 1 VStG) .....                                               | 337 |
| b) Verantwortliche Beauftragte ohne Außenvertretungsbefugnis (§ 9 Abs 2 letzter S VStG) .....                 | 339 |
| 2. Voraussetzungen für die Bestellung zum verantwortlichen Beauftragten .....                                 | 341 |
| a) Hauptwohnsitz im Inland und strafrechtliche Verfolgbarkeit .....                                           | 341 |
| b) Klar abgegrenzter Verantwortungsbereich .....                                                              | 342 |
| c) Bestellung und nachweisliche Zustimmung .....                                                              | 344 |
| d) Anordnungsbefugnis .....                                                                                   | 345 |
| 3. Haftung der zur Vertretung nach außen Berufenen trotz Bestellung eines verantwortlichen Beauftragten ..... | 346 |
| D. Besondere Verantwortliche und Aufgaben .....                                                               | 347 |
| 1. Überblick .....                                                                                            | 347 |
| 2. Zusätzliche Bestellungs Voraussetzungen .....                                                              | 347 |
| 3. GewO 1994 – Gewerberechtlicher Geschäftsführer .....                                                       | 348 |
| 4. Abfallwirtschaftsrecht .....                                                                               | 351 |
| a) Abfallbeauftragter .....                                                                                   | 351 |
| b) Abfallrechtlicher Geschäftsführer, fachkundige und verantwortliche Person .....                            | 352 |
| 5. AußenwirtschaftsG und SicherheitskontrollG .....                                                           | 354 |
| 6. Weitere Sonderbestimmungen .....                                                                           | 355 |
| E. Haftung juristischer Personen .....                                                                        | 357 |
| 1. Solidarhaftung juristischer Personen .....                                                                 | 357 |
| 2. Unmittelbare Strafbarkeit juristischer Personen .....                                                      | 358 |
| a) Gewerberecht .....                                                                                         | 358 |
| b) Kapitalmarktrecht .....                                                                                    | 359 |
| c) Datenschutzrecht .....                                                                                     | 360 |
| 3. Übernahme verhängter Strafen .....                                                                         | 361 |
| III. Verwaltungsübertretung – Voraussetzungen für die Strafbarkeit .....                                      | 362 |
| A. Verwaltungsübertretung .....                                                                               | 362 |
| B. Allgemeine Regel: Haftung für Fahrlässigkeit .....                                                         | 362 |
| C. Verschuldensvermutung .....                                                                                | 363 |
| D. Wirksames Kontrollsystem .....                                                                             | 365 |
| E. Verbotsirrtum .....                                                                                        | 367 |
| F. Eventualvorsatz .....                                                                                      | 369 |
| IV. Verwaltungsstrafverfahren .....                                                                           | 369 |
| A. Einleitung .....                                                                                           | 369 |
| B. Beratung statt Strafe .....                                                                                | 369 |
| C. Verfolgungshandlung .....                                                                                  | 370 |
| D. Verfahrensparteien .....                                                                                   | 372 |

|                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Allgemeines .....                                                                         | 372        |
| 2. Beschuldigter .....                                                                       | 372        |
| E. Ablauf des Verwaltungsstrafverfahrens .....                                               | 373        |
| 1. Aufforderung zur Rechtfertigung und Ladung zur Vernehmung .....                           | 373        |
| 2. Durchführung der Vernehmung .....                                                         | 374        |
| 3. Aussageverweigerungsrechte und Mitwirkungspflicht .....                                   | 375        |
| 4. Niederschrift über die Vernehmung .....                                                   | 376        |
| F. Erledigung des Verfahrens .....                                                           | 377        |
| 1. Einstellung oder Bestrafung .....                                                         | 377        |
| 2. Straferkenntnis .....                                                                     | 379        |
| 3. Strafen .....                                                                             | 380        |
| 4. Kosten .....                                                                              | 381        |
| V. Rechtsschutz .....                                                                        | 382        |
| A. Bescheidbeschwerde ans Verwaltungsgericht .....                                           | 382        |
| 1. Frist für die Beschwerde .....                                                            | 383        |
| 2. Einbringung .....                                                                         | 383        |
| 3. Wirkung der Beschwerdeerhebung .....                                                      | 383        |
| 4. Vertretung .....                                                                          | 384        |
| 5. Inhalt einer Beschwerde .....                                                             | 384        |
| 6. Anfechtungsumfang .....                                                                   | 384        |
| 7. Ziel einer Beschwerde .....                                                               | 384        |
| 8. Mit Beschwerdeerhebung verbundene Folgen und Risiken .....                                | 385        |
| 9. Verhandlung (rechtliches Gehör) .....                                                     | 385        |
| 10. Entscheidungsfrist .....                                                                 | 386        |
| B. Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof und Revision an den Verwaltungsgerichtshof ..... | 386        |
| <b>13. Kapitel Datenschutzrecht .....</b>                                                    | <b>389</b> |
| I. Einführung .....                                                                          | 389        |
| A. Gegenstand .....                                                                          | 389        |
| B. Neuerungen durch die DSGVO .....                                                          | 390        |
| II. Datenschutzrechtliche Grundpflichten .....                                               | 392        |
| A. Datenschutz .....                                                                         | 392        |
| B. Datenschutzbeauftragter .....                                                             | 393        |
| C. Datensicherheit .....                                                                     | 395        |
| D. Verarbeitungsverzeichnis .....                                                            | 396        |
| III. Sanktionsregime .....                                                                   | 396        |
| A. Wer haftet? .....                                                                         | 396        |
| B. Sanktionen nach der DSGVO .....                                                           | 398        |
| C. Sanktionen nach dem DSG .....                                                             | 399        |
| D. Ansprüche Betroffener .....                                                               | 400        |

## **Teil VII Haftungsminimierung durch Versicherungslösungen und Compliance**

|                                                                           |            |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>14. Kapitel D&amp;O- und Strafrechtsschutzversicherung .....</b>       | <b>405</b> |
| I. Einleitung .....                                                       | 406        |
| II. Allgemein zur D&O-Versicherung .....                                  | 406        |
| A. Wesentliche Charakteristika einer D&O-Versicherung .....               | 407        |
| III. D&O-Versicherung im Detail .....                                     | 411        |
| A. Versicherungsvertragliche Grundlagen .....                             | 411        |
| 1. Polizze (auch Police, Versicherungsschein) .....                       | 412        |
| 2. Allgemeine Versicherungsbedingungen (AVB), Besondere Bedingungen . . . | 412        |
| B. Versicherte .....                                                      | 413        |

|                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| C. Bausteine der D&O-Versicherung .....                         | 415        |
| 1. Rechtsschutz- und Befreiungsfunktion .....                   | 415        |
| 2. Versicherungsschutz betreffend Innen- und Außenhaftung ..... | 416        |
| 3. Ausgestaltung der Versicherungssumme .....                   | 417        |
| 4. Konzernaspekte .....                                         | 418        |
| 5. „Wohlfühl-Bausteine“ .....                                   | 418        |
| D. Zeitlicher Umfang .....                                      | 419        |
| E. Bedeutende Klauseln .....                                    | 422        |
| 1. Vorsatz-Ausschluss .....                                     | 423        |
| 2. Bußgeld-Ausschluss .....                                     | 424        |
| 3. Wertpapier-Ausschluss .....                                  | 425        |
| 4. „Mittelbare“ Vermögensschäden .....                          | 425        |
| 5. Umweltschaden-Ausschluss .....                               | 425        |
| 6. ODL .....                                                    | 426        |
| 7. Obliegenheiten .....                                         | 426        |
| F. Integrierter Strafrechtsschutz .....                         | 427        |
| IV. Individual-D&O-Versicherung .....                           | 428        |
| V. Beispiele aus der Praxis .....                               | 429        |
| VI. Strafrechtsschutzversicherung .....                         | 430        |
| <b>15. Kapitel Compliance .....</b>                             | <b>433</b> |
| I. Relevanz von Compliance .....                                | 434        |
| A. Was bedeutet Compliance? .....                               | 435        |
| 1. Begriff .....                                                | 435        |
| 2. Ziele .....                                                  | 435        |
| 3. Instrumente .....                                            | 436        |
| 4. Interessensausgleich und Risikominimierung .....             | 436        |
| B. Worum es geht? .....                                         | 437        |
| 1. Praktische Erkenntnisse .....                                | 437        |
| 2. Fraud Triangle – Das dolose Dreieck .....                    | 438        |
| 3. Compliance als Führungsaufgabe .....                         | 439        |
| C. Zwang zu Compliance? .....                                   | 439        |
| 1. Verhinderung von Straftaten .....                            | 439        |
| 2. Einrichtung von internen Meldesystemen .....                 | 441        |
| 3. Erfüllung sonstiger Normen .....                             | 441        |
| II. Maßgebliche Normen und Richtlinien .....                    | 442        |
| A. Überblick .....                                              | 442        |
| B. Corporate Governance Kodex .....                             | 442        |
| C. ONR 192050 .....                                             | 443        |
| D. Standard Compliance Codes .....                              | 444        |
| E. Weitere wichtige internationale Normen – Überblick .....     | 444        |
| 1. UK Bribery Act .....                                         | 445        |
| 2. ISO 37301 und ISO 37001 .....                                | 446        |
| 3. Weitere Richtlinien .....                                    | 447        |
| III. Risikoanalyse – Kritische Felder .....                     | 447        |
| A. Praktische Einführung & Tipps zur Risikobewältigung .....    | 447        |
| B. Risikotypen – Überblick .....                                | 448        |
| C. Materiellrechtliche Risiken .....                            | 449        |
| 1. Überblick .....                                              | 449        |
| 2. Beispiel: Arbeitsrecht .....                                 | 450        |
| D. Geographische Risiken – „Länderrisiko“ .....                 | 451        |
| E. Branchenspezifische Risiken .....                            | 452        |
| F. Geschäftspartnerrisiko .....                                 | 453        |

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| IV. Die Säulen einer robusten Compliance Organisation ..... | 454        |
| A. Der Compliance Qualitätskreislauf .....                  | 454        |
| B. Sechs tragende Prinzipien .....                          | 455        |
| 1. Angemessene Prozesse .....                               | 456        |
| 2. Bekenntnis der Geschäftsleitung .....                    | 457        |
| 3. Risikoeinschätzung .....                                 | 458        |
| 4. Sorgfältige Auswahl der Geschäftspartner .....           | 458        |
| 5. Kommunikation inklusive Schulung .....                   | 459        |
| V. Überwachung, Kontrolle und Sanktionierung .....          | 460        |
| A. Compliance Abteilung – Compliance Officer .....          | 460        |
| 1. Rolle & Aufgaben .....                                   | 460        |
| 2. Haftung des Compliance Officers .....                    | 461        |
| 3. (Ent-)Haftung der Geschäftsführung? .....                | 462        |
| B. Whistle Blowing – Hinweisgeber .....                     | 463        |
| 1. Verpflichtung für kleinere und große GmbHs .....         | 463        |
| 2. Gründe, Vorteile und Ziele .....                         | 464        |
| 3. Nachteile .....                                          | 465        |
| 4. Wesentliches zum HinweisgeberInnenschutzgesetz .....     | 466        |
| 5. Haftung der Geschäftsführung .....                       | 468        |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                           | <b>471</b> |