

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Teil A: Rechtliche Grundlagen</b> .....	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
<b>Teil D: Versicherungssicht .....</b>		<b>123</b>
<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