

Inhaltsverzeichnis

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

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

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

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

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