

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
A. Leitung eines Unternehmens	1
1. Die Leitung eines Unternehmens: Zur Sorgfaltspflicht der Geschäftsführer und Vorstandsmitglieder	3
I. Überblick über die zentralen Rechtsgrundlagen (<i>Julia Told</i>)	3
II. Historische Entwicklung und systematische Einordnung der Haftung der Leitungsorgane von GmbH und AG (<i>Patrick Warts</i>)	5
A. Historische Entwicklung	5
B. Systematische Einordnung	7
III. Leitungsorganmitglieder (<i>Julia Told</i>)	9
A. Anforderungen an Leitungsorganmitglieder	9
B. Vorgaben für die Zusammensetzung von Kollegialorganen	10
C. Bestellung und Abberufung	11
1. GmbH	11
2. Aktiengesellschaft	13
IV. Allgemeine Leitungsanforderungen	13
A. Überblick (<i>Patrick Warts</i>)	13
B. Sorgfaltsmaßstab eines ordentlichen Geschäftsführers (<i>Patrick Warts</i>)	15
C. Leitungspflichten (<i>Patrick Warts</i>)	17
D. Handeln zum Gesellschaftswohl (<i>Patrick Warts</i>)	21
E. Einholung von Experteneinschätzungen (<i>Patrick Warts</i>)	22
F. Ermessensspielraum bei unternehmerischen Entscheidungen (<i>Julia Told</i>)	24
1. Besonderheit unternehmerischer Entscheidungen	24
2. Rsp vor Inkrafttreten der positivierten Business Judgment Rule in Österreich	25
3. Historie und Regelungsansatz des §25 Abs 1a GmbHG und §84 Abs 1a AktG	27
4. Internationale und systematische Einordnung	28
5. Zweck, Rechtsnatur und Verhältnis zum objektiven Sorgfaltsmaßstab in den Abs 1 leges cit.	31
a) Zweck	31
b) Funktionalität	32
c) Verhältnis zum objektiven Sorgfaltsmaßstab	33
d) Rechtsnatur	34

6.	Tatbestand der Business Judgment Rule iSd Abs 1a	36
a)	Allgemeines	36
b)	Unternehmerische Entscheidung	36
c)	Handeln auf Basis angemessener Information	40
d)	Handeln zum Wohle der Gesellschaft	45
e)	Nicht von sachfremden Interessen leiten lassen	47
f)	Gutgläubigkeit	50
7.	Beweislast	51
G.	Privatautonome Gestaltung? (<i>Patrick Warty</i>)	51
V.	Treuepflichten	53
A.	Allgemeines (<i>Patrick Warty</i>)	53
B.	Engagement im Interesse der Gesellschaft (<i>Patrick Warty</i>)	53
C.	Rücksichtnahme auf die Interessen der Gesellschaft bei Handlungen im eigenen Interesse (<i>Patrick Warty</i>)	55
D.	Verbot der Ausnutzung gesellschaftsrechtlichen Einflusses zur Erlangung gesellschaftsfremder Sondervorteile (§ 100 AktG) (<i>Patrick Warty</i>)	55
E.	Wettbewerbsverbot (<i>Julia Told</i>)	56
1.	Wettbewerbsverbot im weiteren Sinn	56
2.	Wettbewerbsverbot im engeren Sinn	58
3.	Rechtsfolge eines Verstoßes	59
F.	Verbot der Ausnutzung von Geschäftschancen zum eigenen Nutzen (<i>Julia Told</i>)	59
G.	Treuepflichten nach Beendigung der Organstellung (<i>Patrick Warty</i>)	61
VI.	Allgemeine Organisationsverantwortung	61
A.	Allgemeines (<i>Patrick Warty</i>)	61
B.	Undelegierbare Pflichten der Geschäftsleiter (<i>Patrick Warty</i>)	62
C.	Organisations- und Ressourcenplanung (<i>Julia Told</i>)	63
1.	Erforderliche Entscheidungsgrundlagen	63
2.	Personal	63
3.	Sachmittel	64
D.	Wissensorganisation (<i>Patrick Warty</i>)	64
1.	Grundlagen	64
2.	Mindestanforderungen an eine Wissensorganisation zur Erfüllung von Organisations- und Informationspflichten und als Grundlage für unternehmerische Entscheidungen	65
3.	Mindestanforderungen an eine Wissensorganisation vor dem Hintergrund einer Zurechnung von Wissen	66
4.	Haftungspotential für Leitungsorgane	68
VII.	Gesetzesverstöße (<i>Julia Told</i>)	69
A.	Legalitätspflicht: Sorgfaltswidrigkeit infolge Gesetzeswidrigkeit	69
1.	Kompetenzordnung und interne Pflichtenbindung	69
2.	Externe Pflichtenbindung	71
B.	Nützliche Gesetzesverletzungen	72
C.	Ermessensspielraum im rechtlichen Graubereich?	74
D.	Compliance als Organisationsverantwortung	74
VIII.	Sondergesetzliche Pflichten	77
A.	Sonderfälle des § 25 Abs 3 GmbHG und § 84 Abs 3 AktG (<i>Patrick Warty</i>)	77
1.	Kapitalerhaltung	77
2.	Insolvenzeröffnung	79

B.	Informations- und Auskunftspflichten	80
1.	Informationspflichten im Verhältnis zu anderen Organen und Organmitgliedern (<i>Julia Told</i>)	80
a)	Aufsichtsrat	81
b)	GmbH-Gesellschafter	82
c)	Aktionäre	83
d)	Mitgeschäftsleiter	83
e)	Reziproke Geheimhaltungspflicht der auskunftsberechtigten Organmitglieder	83
2.	Informationspflichten im Verhältnis zu Dritten (<i>Julia Told</i>)	84
3.	Auskunftspflicht nach Ausscheiden aus der Organstellung (<i>Patrick Warty</i>)	85
C.	Verschwiegenheitspflichten (<i>Julia Told</i>)	85
1.	Rechtsgrundlagen	85
2.	Reichweite	86
a)	Allgemeines	86
b)	Vertrauliche Angaben	86
c)	Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse	88
d)	Vertrauliche Angaben vs Geheimnisse	88
e)	Allgemein bekannte oder offenkundige Informationen	88
f)	Informationsweitergabe im Rahmen einer Due Diligence	89
g)	Dokumentation der Gründe für die Informationsweitergabe	90
h)	Verschwiegenheitspflichten im Prozess	91
3.	Fortwirkung nach Beendigung der Organfunktion (<i>Patrick Warty</i>)	91
D.	Einberufung der Gesellschafterversammlung (<i>Patrick Warty</i>)	92
E.	Führung eines den Anforderungen des Unternehmensentsprechenden Rechnungswesens und internen Kontrollsystems, Dokumentation (§ 22 GmbHG, § 82 AktG) (<i>Julia Told</i>)	93
F.	Anmeldungen zum Firmenbuch (<i>Patrick Warty</i>)	97
G.	Pflichten aus dem Anstellungsvertrag (<i>Patrick Warty</i>)	98
IX.	Insihgeschäfte und Rechtsgeschäfte mit Leitungsorganmitgliedern	99
A.	Insihgeschäfte (<i>Julia Told</i>)	99
1.	Grundsatz: Unwirksamkeit	99
2.	Wirksamkeit	100
a)	Allgemeines	100
b)	Manifestationsakt	101
c)	Keine Gefahr der Schädigung	101
3.	Übertragung der Rechtsfolgen zu Insihgeschäften auf vergleichbare Fälle der Interessenkollision	104
4.	Sonderfall Einpersonenkapitalgesellschaft	104
B.	Rechtsgeschäfte mit Mitgliedern des Leitungsorgans (<i>Patrick Warty</i>)	106
X.	Leitungsverantwortung des Konzernvorstands (<i>Patrick Warty</i>)	107
A.	Reichweite der Konzernleitungspflichten	107
B.	Compliance im Konzern	108
XI.	Haftung gegenüber der Gesellschaft	109
A.	Allgemeines (<i>Patrick Warty</i>)	109
B.	Schaden (<i>Patrick Warty</i>)	109
C.	Kausalität (<i>Patrick Warty</i>)	111
D.	Verschulden (<i>Julia Told</i>)	112
E.	Gesamtschuldnerische Haftung (<i>Patrick Warty</i>)	113

XII. Haftungsausschließungsgründe	113
A. Gesellschafterbeschluss	113
1. Grundlagen (<i>Patrick Warts</i>)	113
2. GmbH (<i>Patrick Warts</i>)	114
a) Erforderlichkeit zur Gläubigerbefriedigung.....	116
b) Fehlende Erforderlichkeit zur Gläubigerbefriedigung.....	117
3. Sonderfall: Einziger Gesellschafter ist Geschäftsführer (<i>Julia Told</i>)	118
4. Aktiengesellschaft (<i>Julia Told</i>)	119
5. Sonderfall: Einziger Aktionär ist Vorstandsmitglied (<i>Julia Told</i>)....	123
B. Verzicht und Vergleich (<i>Julia Told</i>).....	123
1. Allgemeines	123
2. Wirksamer Verzicht/Vergleich bei der GmbH	124
3. Aktiengesellschaft	126
4. Kein Verzicht über Ansprüche nach §22 URG	128
C. Entlastung (<i>Julia Told</i>).....	128
1. Allgemeines	128
2. Rechtsnatur der Entlastung.....	129
3. Besonderheiten bei der GmbH.....	129
a) Wirkungen	129
b) Zuständiges Organ.....	131
4. Besonderheiten bei der Aktiengesellschaft.....	133
D. Kollegialorgan und Aufgabenteilung (<i>Julia Told</i>)	133
1. Allgemeines	133
2. Begründung der Aufgabenverteilung nach Ressorts	134
3. Wirkungen einer Ressortverteilung (echte Ressortverteilung).....	136
4. Wirkung einer Aufgabenverteilung unter den Leitungsorganmitgliedern (unechte Ressortverteilung).....	141
5. Individuelle Pflichten und Kardinalpflichten	142
6. Einzelgeschäftsführungsbefugnis.....	145
E. Mitverschulden anderer Leitungsorganmitglieder oder der Gesellschaft? (<i>Julia Told</i>).....	146
1. Allgemeine Grundlagen.....	146
2. Besonderheiten bei der GmbH und Aktiengesellschaft bei Vorgaben durch die Gesellschafterversammlung	147
F. Amtsniederlegung (<i>Julia Told</i>).....	148
1. Möglichkeit zum Rücktritt	148
2. Wichtige Gründe.....	149
3. Organzuständigkeit und Wirksamkeitszeitpunkt.....	150
4. Wirkungen der Amtsniederlegung.....	150
G. Verjährung (<i>Julia Told</i>)	151
1. Allgemeines	151
2. Subjektive vs objektive Frist	151
3. Fristenlaufbeginn.....	153
4. Sondergesetzliche Verjährungsbestimmungen.....	155
XIII. Außenhaftung	155
A. Allgemeines (<i>Patrick Warts</i>).....	155
B. Außenhaftung infolge besonderer gesetzlicher Anordnung	156
1. Haftung gem §64 Abs2 GmbHG (<i>Patrick Warts</i>).....	156
2. Haftung infolge umgündungsrechtlicher Sonder- bestimmungen (<i>Patrick Warts</i>).....	156
3. Haftung gem §22 URG (<i>Julia Told</i>)	157

C.	Außenhaftung infolge Schutzgesetzverletzung	158
1.	Allgemeines (<i>Julia Told</i>).....	158
2.	§69 IO (<i>Julia Told</i>)	159
3.	§26 Abs 2 GmbHG (<i>Patrick Warty</i>)	162
4.	§56 Abs 3 GmbHG (<i>Patrick Warty</i>)	163
5.	§§ 158, 164 AktG (<i>Patrick Warty</i>)	163
6.	§187 Abs 1 AktG (<i>Patrick Warty</i>)	163
7.	Haftung nach Wettbewerbs- und Immaterialgüterrecht (<i>Julia Told</i>)	163
D.	Haftung aus schuldrechtlicher Sonderbeziehung.....	166
1.	Haftung gegenüber einzelnen Gesellschaftern aus dem Mitgliedschaftsverhältnis (Treuebindungen) (<i>Julia Told</i>)	166
2.	Culpa in contrahendo (<i>Julia Told</i>)	169
3.	Haftung als falsus procurator (<i>Patrick Warty</i>).....	171
B.	Compliance	173
2.	Versicherungsrecht (<i>Alexander Figl/Stefan Perner</i>)	175
I.	Einleitung	175
II.	Legalitätspflicht	177
A.	Pflichtversicherungen	177
B.	„Alternative“ Pflichtversicherungen.....	178
C.	Abschlusszuständigkeit.....	179
D.	Verpflichtender Vertragsinhalt.....	180
E.	Haftung	181
III.	Unternehmerisches Ermessen	183
A.	Problemstellung	183
B.	Risikomanagement	185
C.	Haftung	188
IV.	Resümee	188
3.	Kapitalmarktrecht (<i>Julia Nicolussi</i>)	191
I.	Der Vorstand im kapitalmarktrechtlichen Regelungsdickicht	191
II.	Mehrere, spezifische Verantwortungskreise	193
A.	Informationsverantwortung.....	194
1.	Unternehmensinterner Informationsfluss	195
2.	Unternehmensexterner Informationsfluss	197
a)	Insider-Information und Ad-hoc Publizität	197
b)	Directors' Dealing	200
c)	Regelpublizität	201
d)	Corporate News.....	203
3.	Aktionärsinformation.....	204
B.	Gestaltungs- und Transaktionsverantwortung und Beteiligungsmanagement.....	205
1.	Wechselwirkung von Strategie und Markterwartung.....	206
2.	Kompetenzüberschreitung als Haftungsgefahr	207
3.	Erweiterung von Handlungsspielräumen und Risiken bei deren Ausnutzung	210
4.	Übernahmerechtliche Pflichten	212
5.	Beteiligungsänderungen.....	215
C.	Shareholder-Management	216
1.	Proxy Advisors und Institutionelle Investoren.....	217
2.	Aktivistische Aktionäre	219

III.	Sanktionsvielfalt	220
A.	Zivilrechtliche Haftung gegenüber der Gesellschaft	220
1.	Haftungsausmaß	220
2.	Grad des Verschuldens	221
3.	Umgang mit Rechtsunsicherheit	222
B.	Haftung gegenüber Marktteilnehmern und Anlegern	224
C.	Verwaltungsstrafrechtliche Verantwortung	226
D.	Strafrechtliche Sanktionen	228
4.	Steuerrechtliche Compliance-Pflichten und Organhaftung (<i>Franz Althuber</i>)	231
I.	Einleitung	231
A.	Allgemeines und Compliance-Begriff im Steuerrecht	231
B.	Tax Compliance – Abgabenrechtliche Pflichten der Kapitalgesellschaft im Überblick	233
1.	Vorbemerkung	233
2.	Offenlegungs- und Wahrheitspflichten	233
3.	Anzeige- und Berichtigungspflichten	234
4.	Bücher, Aufzeichnungen sowie Aufbewahrung von Unterlagen	235
5.	Einreichung von Abgabenerklärungen	235
6.	Hilfeleistungspflicht bei Amtshandlungen	236
7.	Besondere Pflichten in Materiengesetzen	236
II.	Leitungsorgane als (zusätzliche) abgabenrechtliche Pflichtenträger	236
A.	Exkurs: Schuld und Haftung im österreichischen Abgabenrecht	236
B.	Pflichtenüberbindung Kapitalgesellschaft – Leitungsorgan	238
C.	Pflichtenabsicherung durch § 9 Abs 1 BAO	239
D.	Pflichten vs Obliegenheiten	241
E.	Bestellungsfehler und abgabenrechtliche Pflichtenstellung	242
F.	Sonderfall: Faktische Beherrschung und Leitung der Kapitalgesellschaft	244
G.	Wechsel in der Geschäftsführung und Prüfpflichten bei der Übernahme einer Leitungsfunktion	244
III.	Haftungsprävention durch Interne Kontrollsysteme und Tax-CMS – Ausgewählte Compliance-Fragen	246
A.	Steuerrechtliche IKS-Pflicht?	246
B.	IKS und haftungsrelevantes Verschulden	248
C.	Ressortverteilung im Leitungsorgan	249
D.	Auslagerung abgabenrechtlicher Pflichten	251
IV.	Finanzstrafrechtliche Aspekte	251
A.	Der faktisch Wahrnehmende als Anknüpfungssubjekt im Finanzstrafrecht	251
B.	Ressortverteilung und Finanzstrafrecht	252
C.	VbVG und Finanzstrafrecht	253
D.	Die Haftungsbestimmung des § 11 BAO	255
V.	Resümee	255
5.	Organhaftung im Umwelt- und Gewerberecht (<i>Nicolas Raschauer/Wolfgang Wessely</i>)	257
I.	Einleitung und Begriffsabgrenzung	257
II.	Verwaltungsstrafrechtliche Grundlegung	258
III.	Verschulden und wirksames Kontrollsystem	260
IV.	Der Kreis der Verantwortlichen	262
A.	Verantwortliche aus dem Kreis der außenvertretungs- befugten Organe	262

B. Verantwortliche Beauftragte	263
C. Haftungsbeteiligung der juristischen Person	266
V. Prozessuales	267
VI. Sonderregelungen – Allgemeines	267
VII. Relevante Haftungsbereiche	270
A. Umweltrecht des Bundes – Auswahl	270
1. Energieeffizienz	270
2. Schifffahrtsrecht	272
3. Luftfahrrecht	272
4. Seilbahnen	273
5. Rohrleitungen	274
6. Energieanlagen	274
7. Eisenbahnanlagen – Hochleistungsstrecken	276
8. Bundesstraßen	278
9. Forstrecht	279
10. Luftreinhaltung	280
11. Bewilligung von Bergbauanlagen	283
12. Wasserrecht	284
13. Gewerbliches Betriebsanlagenrecht	286
a) IPPC-Anlagen	287
b) Seveso Anlagen	288
c) Bagatellanlagen	289
d) Freigestellte Anlagen	290
14. Abfallanlagenrecht	291
15. Tierkörperverwertungsanlagen	292
16. Anlagen nach StrSchG	293
17. Altlasten	294
18. Umwelthaftung	295
19. Umweltverträglichkeitsprüfung	296
20. Sonstige Genehmigungsmaterien des Bundes	298
B. Umweltrecht der Länder – Auswahl	299
1. Raumordnungsrecht	299
2. Baurecht	300
3. Veranstaltungsrecht	301
4. Naturschutzrecht	302
VIII. Anlagenrevision	303
IX. Resümee	305
6. Organverantwortlichkeit und Datenschutzrecht (Dietmar Jabnel)	307
I. Einleitung	307
II. Rechtsgrundlagen des Datenschutzrechts	307
III. Anwendungsbereich der DSGVO	309
A. Sachlicher Anwendungsbereich	309
1. Allgemeines	309
2. Automatisierte Verarbeitung, Dateisystem	309
B. Räumlicher Anwendungsbereich	310
IV. Rollenverteilung	311
A. Betroffene Person	311
B. Verantwortlicher	311
1. Definition	311
2. Gemeinsame Verantwortlichkeit	312
3. Entscheidung über Zwecke und Mittel	313
C. Auftragsverarbeiter	314

V.	Ausgewählte Begriffsbestimmungen	315
	A. Personenbezogene Daten	315
	B. Sensible Daten	315
	C. Verarbeitung	316
	D. Einwilligung	316
VI.	Rechtmäßigkeit der Datenverarbeitung	317
	A. Rechtmäßigkeitsprüfung	317
	1. „Normale“ personenbezogene Daten	317
	2. „Sensible“ Daten	319
	3. Strafrechtlich relevante Daten	321
	B. Allgemeine Grundsätze	321
	C. Weiterverwendung für einen anderen Zweck	322
	D. Datenübermittlung ins Ausland	322
VII.	Datensicherheit	323
	A. Datensicherheitsmaßnahmen	323
	B. Data Breach Notification	324
	C. Datengeheimnis	324
VIII.	Publizität der Datenverarbeitungen	325
	A. Verzeichnis der Verarbeitungstätigkeiten	325
	B. Datenschutz-Folgenabschätzung	326
	C. Datenschutzbeauftragter	327
IX.	Die Rechte der betroffenen Person	328
	A. Informationspflicht	328
	1. Direkterhebung von Daten	328
	2. Datenerhebung nicht bei der betroffenen Person	329
	B. Auskunftsrecht	330
	C. Löschungsrecht („Recht auf Vergessenwerden“)	331
	D. Recht auf Einschränkung der Verarbeitung	333
	E. Recht auf Datenübertragbarkeit	333
	F. Widerspruchsrecht	333
	G. Automatisierte Entscheidungen im Einzelfall einschließlich Profiling	334
X.	Datenverarbeitung zu spezifischen Zwecken	334
	A. Wissenschaftliche Forschung und Statistik	334
	B. Freiheit der Meinungsäußerung und Informationsfreiheit („Medienprivileg“)	335
	C. Bildverarbeitung	335
	1. Begriff der Bildaufnahme	336
	2. Zulässigkeitsprüfung	336
	3. Protokollierung, Löschung	337
	4. Kennzeichnungspflicht	337
XI.	Geldbuße	337
	A. Allgemeines	337
	B. Verwarnen statt Strafen	339
	C. Unternehmenstrafen	339
	D. Strafbemessung	340
	E. Haftung für Geldbußen	340
	F. Strafbestimmungen nach dem DSGVO	342
XII.	Schadenersatz	342
	A. Allgemeines	342
	B. Anspruchsberechtigte/Anspruchsgegner	343
	C. Ersatzfähiger Schaden	343

7.	Arbeitsrecht und Compliance (<i>Daniela Krömer</i>)	345
I.	Einleitung	345
II.	Entgeltgestaltung	346
	A. Rechtsgrundlagen	346
	B. Entgeltgestaltung und betriebliche Organisationsstruktur	347
	C. Entgeltgestaltung und Unterentlohnung	349
	D. Zusammenfassung	352
III.	Outsourcing und Arbeitskräfteüberlassung	352
	A. Arbeitskräfteüberlassung und/oder Werkvertrag?	354
	B. Grenzüberschreitende Arbeitskräfteüberlassung	358
	C. Zusammenfassung	361
IV.	Arbeitnehmerschutz	361
	A. Gestaltungsmöglichkeiten im Arbeitnehmerschutz	362
	B. Zusammenfassung	364
8.	Organhaftung bei M & A (<i>Walter Brugger</i>)	365
I.	Einleitung – Begriff M & A	365
II.	Allgemeines zu den Sorgfaltsmaßstäben für Organe – Compliance	366
	A. Gesetz und Compliance	366
	B. Verkehrsübliche Standards – Abwägung	369
III.	Konkrete Standards auf Verkäufer- und Käuferseite: Geschäftsführer/Vorstand und Aufsichtsrat	370
	A. Wirtschaftliche Entscheidungen	370
	B. Etablierte Standards: Verträge und Due Diligence	371
	C. Organisationsstandard bei Akquisitionen	374
	D. Abweichung vom Standard	377
IV.	Absicherung der Organe – Auslagerung der Haftung	379
	A. Versicherung	379
	B. Gutachten	379
	C. Weisung/Zustimmung zur Haftungsvermeidung?	380
	D. Vertikale Delegation?	381
V.	Bringt Einhaltung der Standards den Erfolg?	382
VI.	Folgerungen für Akquisitionen	383
VII.	Zusätzliche Aspekte für den Aufsichtsrat	385
VIII.	Sonderfragen für die Organe der Zielgesellschaft (Target)	388
	A. Allgemein	388
	B. Due Diligence	388
	C. Besondere Pflichten nach dem Übernahmegesetz	393
	D. Kostentragung	393
	E. Zusicherungen des Geschäftsführers/Vorstand	394
	F. Sonderfragen beim MBO	395
IX.	Sonderaspekt: Außenhaftung eines Managers	396
X.	Resümee	398
C.	Überwachung	399
9.	Die Überwachung im engeren Sinn – Pflichten und Haftung des Aufsichtsrats und anderer Überwachungsorgane (<i>Paul Rizzi</i>)	401
I.	Einleitung	401
II.	Pflichten und Aufgaben des Aufsichtsrats am Beispiel des Aufsichtsrats der AG	402
	A. Allgemeines	402
	B. Allgemeine Sorgfaltspflicht des Aufsichtsrats	404

C.	Innere Ordnung und Aufgabenteilung zwischen den Mitgliedern	407
D.	Personalverantwortung für den Vorstand	409
1.	Bestellung	409
2.	Vorstandsdienstvertrag und Vergütung	411
3.	Abberufung	412
4.	Befreiung vom Wettbewerbsverbot	413
E.	Überwachung und Beratung	414
1.	Allgemeines	414
2.	Geschäftsordnung für den Vorstand	415
3.	Zustimmungspflichtige Geschäfte	415
4.	Vorausschauende Überwachung, begleitende Beratung	421
5.	Überwachung und Beratung in der Krise der Gesellschaft	423
F.	Überwachung im engeren Sinn und Berichtswesen	426
1.	Allgemeines	426
2.	Plausibilitätsprüfung von Informationen	428
3.	Verschwiegenheitspflicht	429
G.	Vertretung der Gesellschaft	430
III.	Haftung des Aufsichtsrats am Beispiel des Aufsichtsrats der AG	431
A.	Die Ermessensentscheidung – Business Judgment Rule – für das Überwachungsorgan	431
B.	Fehlerhafte Beschlüsse	435
C.	Haftung nach Sondergesetzen und deliktische Haftung	438
D.	Der Haftungsprozess	442
E.	Rückschaufehler bei der Beurteilung der Überwachung	444
IV.	Corporate Governance Kodex	447
V.	Besonderheiten des Aufsichtsrats bei der GmbH	449
VI.	Besonderheiten des Aufsichtsrats bei der börsennotierten Gesellschaft . . .	452
VII.	Besonderheiten des Aufsichtsrats eines Kreditinstitutes	454
VIII.	Überwachungsorgane der Genossenschaft	456
IX.	Überwachungsorgane der Privatstiftung	457
X.	Überwachung bei einer SE	461
XI.	Weitere Überwachungsorgane	462
XII.	Resümee	463
10.	Ausschüsse des Aufsichtsrats <i>(Martin Auer/Andreas Gaggl/Marcus W. A. Sonnberger)</i>	465
I.	Einleitung	465
II.	Einrichtung	465
A.	Zuständigkeit, Verfahren, Kompetenzen	465
B.	Verantwortung	468
1.	Ausschussmitglieder	468
2.	Sonstige Aufsichtsratsmitglieder	468
III.	Beschickung	469
A.	Persönliche Voraussetzungen	469
1.	Aufsichtsrat	469
2.	Qualifikation	470
B.	Ausschussgröße	472
C.	Arbeitnehmermitbestimmung	473
D.	Bestellung und Amtszeit	474
E.	Vorsitz	476
F.	Sitzungen	479
1.	Teilnahme	479
2.	Beschlussfähigkeit und Beschlussfassung	483

IV.	Aufgaben und Pflichten	484
	A. Vorbereitung und Überwachung von Beschlüssen	484
	B. Delegierte Beschlussfassung	485
	C. Aufgabenabgrenzung	487
	1. Innere Ordnung	487
	2. Verhältnis zu den Leitungsorganen	488
	3. Andere organisatorische Aufgaben	490
	4. Umgründungs- und Strukturmaßnahmen	491
	D. Berichts- und Informationspflichten	492
V.	Auflösung	494
VI.	Der Prüfungsausschuss im Besonderen	494
	A. Notwendigkeit	494
	B. Zusammensetzung	496
	C. Organisation und Aufgaben	498
11.	Aufsichtsrat und Konzern (<i>Paul Schörghofer</i>)	503
	I. Einleitung	503
	II. Der Aufsichtsrat in der herrschenden Gesellschaft	505
	A. Aufgaben des Leitungsorgans in der herrschenden Gesellschaft	505
	1. Konzernleitung als Ermessensentscheidung	505
	2. Leitungsinstrumente	507
	3. Konzernbezogene Leitungspflichten	510
	4. Keine Leitungspflichten gegenüber abhängiger Gesellschaft	513
	B. Aufgaben des Aufsichtsrats in der herrschenden Gesellschaft	514
	1. Überwachung	514
	2. Überwachungsinstrumente	516
	a) Informationsregime	516
	b) Zustimmungspflichtige Geschäfte	517
	3. Jahresabschluss/Konzernabschluss	519
	III. Der Aufsichtsrat in der abhängigen Gesellschaft	519
	A. Aufgaben des Leitungsorgans in der abhängigen Gesellschaft	519
	1. Allgemeines	519
	2. Aktiengesellschaft	520
	3. GmbH	522
	B. Aufgaben des Aufsichtsrats in der abhängigen Gesellschaft	523
	1. Überwachung	523
	2. Bewältigung von Interessenkonflikten	523
	IV. Haftung des Aufsichtsrats im Konzern	526
	A. Allgemeines	526
	B. Handeln zum Schaden der Gesellschaft zwecks Erlangung gesellschaftsfremder Vorteile (§§ 100f AktG)	527
	V. Resümee	528
D.	Prozessrecht	529
12.	Streitbeilegung, Gerichtsverfahren und Schiedsgerichtsverfahren (<i>Matthias Neumayr/Jörg Zehetner</i>)	531
	I. Einleitung	531
	II. Compliance vor dem OGH	531
	III. Überblick über die behandelten Streitigkeiten	533
	IV. Streit wegen der Geschäftsführung und Innenhaftungsfolgen für den Geschäftsführer	534
	A. Aufgaben des GmbH-Geschäftsführers	534

B.	Vertikale und horizontale Delegation.....	534
1.	Vertikale Delegation.....	535
2.	Horizontale Delegation.....	535
C.	Innenhaftung.....	536
D.	Zusammenspiel mit der Gesellschafterversammlung.....	537
E.	Verfahrensrechtliche Fragen.....	539
1.	Streit wegen der Rechnungslegung und dem Einsichtsrecht der Gesellschafter.....	539
2.	Streit wegen der Innenhaftung des Geschäftsführers.....	540
a)	Aktivlegitimation.....	540
b)	Passivlegitimation.....	541
c)	Gesellschafterbeschluss als Voraussetzung für die Klage.....	541
d)	Vertretung der Gesellschaft.....	542
e)	Gerichtszuständigkeit.....	543
f)	Beweislastfragen.....	546
3.	Streit wegen der Entlastung.....	548
V.	Außenhaftung des Geschäftsführers.....	548
A.	Grundlegendes zur Außenhaftung des GmbH-Geschäftsführers.....	548
B.	Streit wegen der Außenhaftung des Geschäftsführers.....	549
1.	Aktivlegitimation, insb bei Verletzung eines Schutzgesetzes.....	550
2.	Gerichtszuständigkeit.....	550
3.	Beweislastfragen.....	550
VI.	Streit iZm der Beendigung des Organ- und Anstellungsverhältnisses.....	551
A.	Grundsätzliches zum Verhältnis Organstellung – Anstellungsverhältnis.....	551
B.	Kündigungsregeln für das Anstellungsverhältnis.....	553
1.	Dem AngG unterliegender Anstellungsvertrag.....	553
2.	Freier Dienstvertrag.....	554
C.	Vorzeitige Auflösung aus wichtigem Grund.....	555
1.	Auflösung des dem AngG unterliegenden Arbeitsvertrags.....	555
2.	Auflösung des freien Dienstvertrags.....	556
3.	Unverzüglichkeitsgrundsatz.....	556
4.	Einvernehmliche Auflösung.....	557
5.	Eintritt einer auflösenden Bedingung (Koppelungsklauseln).....	557
D.	Nachvertragliches Wettbewerbsverbot (Konkurrenzklause).....	559
VII.	Fazit.....	560
E.	D & O-Versicherung.....	561
13.	Haftung und Versicherung (Friedrich Harrer).....	563
I.	Einleitung.....	563
II.	Unternehmerisches Risiko und zivilrechtliche Verantwortung.....	569
III.	Zivilrechtliche Verantwortung jenseits des klassischen Unternehmerrisikos.....	573
IV.	Haftung und Versicherung.....	582
14.	Interview: Friedrich Harrer und Franz Rotter (Friedrich Harrer/Franz Rotter).....	585
F.	Compliance und die Logik der Unternehmensführung.....	591
15.	Compliance und Compliance-Kultur (Franz Rotter).....	593
I.	Die Digitalisierung, „en“ haben bereits in der 3. Industriellen Revolution begonnen; was ist jetzt neu?.....	594

II.	Lösungsansätze für „Game-Changer“	596
III.	Compliance = ein umfassender Managementprozess	597
IV.	Markt-Parameter für Architektur des Geschäftsmodells/ Compliance-relevante Themenkreise	598
V.	Compliance Teilsegmente sind rahmengebende Faktoren für Positionierung und Geschäftslogiken in der Geschäftsmodell- architektur	599
VI.	Korrelation von Compliance-Regelwerk am Beispiel der Angebotslogik	601
VII.	Zunehmende Komplexität der Compliance-relevanten Faktoren	601
VIII.	Verankerung von Compliance im Geschäftsmodell (I) – Inhalte	604
IX.	Verankerung von Compliance im Geschäftsmodell (II) – <i>Basis-Voraussetzungen</i>	605
X.	Herausforderungen und Erkenntnisse aus der Praxis	605
XI.	Resümee	606
G.	Ethik bei der Führung und Überwachung eines Unternehmens	607
16.	Ethik bei der Führung und Überwachung eines Unternehmens (<i>Heinrich Spängler</i>)	609
I.	Die Suche nach einer integren Instanz	609
II.	Wirtschafts- und Unternehmensethik	610
III.	Betrachtungswinkel eines Bankmannes	612
IV.	Shareholder vs Stakeholder	613
V.	Anstand als Basis nötigen Vertrauens	614
VI.	Liberalität oder Reglements – oder laufen beide (gleichzeitig) aus dem Ruder?	616
VII.	Die organisatorischen und rechtlichen Voraussetzungen	617
VIII.	Ethik in der Organverantwortung	618
IX.	Zukunftsglaube, new economy und Gier	619
X.	Subprime-Krise und Lehman Brothers	619
XI.	The Black Swan – eine Theorie wurde zur Wirklichkeit	620
XII.	Vorstand und Aufsichtsrat als Organe einer Aktiengesellschaft	620
XIII.	Exkurs: COVID 19	621
XIV.	Diversität und Unabhängigkeit von Verantwortungsträgern	621
XV.	Beispiel Familienunternehmen	621
XVI.	Resümee	622
17.	Pflichten und Haftung von Geschäftsführern im Rahmen der Compliance-Anforderungen nach französischem Recht (<i>Dominique Dedieu/Dorothee Gallois-Cochet</i>)	623
I.	Einleitung	623
A.	Die Disziplin des Compliance-Rechts	623
B.	Das Sapin-2-Gesetz	624
C.	Das Vigilance-Gesetz	626
D.	Ziel der Studie	627
II.	Prävention	628
A.	Autonomie der Einrichtungen (Mechanismen)	628
B.	Präventive Verpflichtung von Führungskräften im Rahmen des Sapin-2-Gesetzes	628
1.	Inhalt der Verpflichtung	628
2.	Verpflichtung der Direktoren, ihre eigenen Auslagen zu tragen ..	629
3.	Verpflichtung von natürlichen Personen	631

4.	Schwellenwertkriterien und nationale Gruppen	631
5.	Internationale Konzerne	633
6.	Durchführung von Maßnahmen	634
7.	Delegierung von Befugnissen und Verantwortlichkeiten	635
C.	Präventive Verpflichtung von Geschäftsführern nach dem Vigilance-Gesetz	636
1.	Art der Verpflichtung	636
2.	Führungspersönlichkeiten und Gesellschaftsformen	637
3.	Führungskräfte und Schwellenwertkriterien	638
4.	Führungskräfte von Tochtergesellschaften	639
III.	Sanktion	640
A.	Diversität der Sanktionen	640
B.	Verantwortung von Managern nach dem Sapin-2-Gesetz	641
1.	Strafrechtliche Sanktionen bei Behinderung der Kontrolle	641
2.	Verwaltungsstrafe auf der Grundlage der mangelnden Qualität der Präventivmaßnahmen	642
3.	Strafrechtliche Sanktionen im Zusammenhang mit der Durchführung eines Compliance-Programms	643
4.	Abschluss von „strafrechtlichen Vergleichen“	643
5.	Delegation von Befugnissen und strafrechtliche Verantwortung	644
C.	Die zivilrechtliche Haftung von Managern nach dem Sapin-2-Gesetz	645
1.	Anwendung der Bestimmungen des französischen Handelsgesetzbuches	645
2.	Zivilrechtliche Haftung im Innenverhältnis	646
3.	Haftung gegenüber Dritten	647
4.	Haftung von nicht geschäftsführenden Direktoren	648
D.	Die zivilrechtliche Haftung von Vorständen und Geschäftsführern nach dem Vigilance-Gesetz	648
1.	Vorhandensein eines speziellen Textes	648
2.	Schadenersatzberechtigte und haftungsbegründende Ereignisse	649
3.	Schaden und kausaler Zusammenhang	650
4.	Nicht-geschäftsführende Direktoren	651
5.	Versicherung und Versicherbarkeit der zivilrechtlichen Haftung nach dem Sapin-2-Gesetz und dem Vigilancegesetz	651
	Stichwortverzeichnis	653
	Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	665