

# Inhaltsverzeichnis

---

Vorwort der Herausgeber .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX
<b>A. Leitung eines Unternehmens</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Die Leitung eines Unternehmens: Zur Sorgfaltspflicht der Geschäftsführer und Vorstandsmitglieder</b> ( <i>Julia Told/Patrick Warts</i> ) .....	<b>3</b>
I. Überblick über die zentralen Rechtsgrundlagen .....	3
II. Historische Entwicklung und systematische Einordnung der Haftung der Leitungsorgane von GmbH und AG .....	5
A. Historische Entwicklung .....	5
B. Systematische Einordnung .....	7
III. Leitungsorganmitglieder .....	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 .....	13
B. Sorgfaltsmaßstab eines ordentlichen Geschäftsleiters .....	15
C. Leitungspflichten .....	17
D. Handeln zum Gesellschaftswohl .....	21
E. Einholung von Experteneinschätzungen .....	22
F. Ermessensspielraum bei unternehmerischen Entscheidungen .....	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? .....	51
V.	Treuepflichten .....	53
	A. Allgemeines .....	53
	B. Engagement im Interesse der Gesellschaft .....	53
	C. Rücksichtnahme auf die Interessen der Gesellschaft bei Handlungen im eigenen Interesse .....	55
	D. Verbot der Ausnutzung gesellschaftsrechtlichen Einflusses zur Erlangung gesellschaftsfremder Sondervorteile (§ 100 AktG) .....	55
	E. Wettbewerbsverbot .....	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 .....	59
	G. Treuepflichten nach Beendigung der Organstellung .....	61
VI.	Allgemeine Organisationsverantwortung .....	61
	A. Allgemeines .....	61
	B. Undelegierbare Pflichten der Geschäftsleiter .....	62
	C. Organisations- und Ressourcenplanung .....	63
	1. Erforderliche Entscheidungsgrundlagen .....	63
	2. Personal .....	63
	3. Sachmittel .....	64
	D. Wissensorganisation.....	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 .....	69
	A. Legalitätspflicht: Sorgfaltswidrigkeit infolge Gesetzwidrigkeit .....	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.....	77
	1. Kapitalerhaltung .....	77
	2. Insolvenzeröffnung.....	79
	B. Informations- und Auskunftspflichten .....	80
	1. Informationspflichten im Verhältnis zu anderen Organen und Organmitgliedern .....	80
	a) Aufsichtsrat.....	81
	b) GmbH-Gesellschafter.....	82

c)	Aktionäre .....	83
d)	Mitgeschäftsleiter .....	83
e)	Reziproke Geheimhaltungspflicht der auskunfts- berechtigten Organmitglieder .....	83
2.	Informationspflichten im Verhältnis zu Dritten .....	84
3.	Auskunftspflicht nach Ausscheiden aus der Organstellung .....	85
C.	Verschwiegenheitspflichten .....	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 Informations- weitergabe .....	90
h)	Verschwiegenheitspflichten im Prozess .....	91
3.	Fortwirkung nach Beendigung der Organfunktion .....	91
D.	Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	92
E.	Führung eines den Anforderungen des Unternehmens entsprechenden Rechnungswesens und internen Kontroll- systems, Dokumentation (§22 GmbHG, §82 AktG) .....	93
F.	Anmeldungen zum Firmenbuch .....	97
G.	Pflichten aus dem Anstellungsvertrag .....	98
IX.	Insichgeschäfte und Rechtsgeschäfte mit Leitungsorganmitgliedern .....	99
A.	Insichgeschäfte .....	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 Insichgeschäften auf vergleichbare Fälle der Interessenkollision .....	104
4.	Sonderfall Einpersonenkapitalgesellschaft .....	104
B.	Rechtsgeschäfte mit Mitgliedern des Leitungsorgans .....	106
X.	Leitungsverantwortung des Konzernvorstands .....	107
A.	Reichweite der Konzernleitungspflichten .....	107
B.	Compliance im Konzern .....	108
XI.	Haftung gegenüber der Gesellschaft .....	109
A.	Allgemeines .....	109
B.	Schaden .....	109
C.	Kausalität .....	111
D.	Verschulden .....	112
E.	Gesamtschuldnerische Haftung .....	113
XII.	Haftungsausschlussgründe .....	113
A.	Gesellschafterbeschluss .....	113
1.	Grundlagen .....	113
2.	GmbH .....	114
a)	Erforderlichkeit zur Gläubigerbefriedigung .....	116
b)	Fehlende Erforderlichkeit zur Gläubigerbefriedigung .....	117
3.	Sonderfall: Einziger Gesellschafter ist Geschäftsführer .....	118

4.	Aktiengesellschaft .....	119
5.	Sonderfall: Einziger Aktionär ist Vorstandsmitglied .....	123
B.	Verzicht und Vergleich .....	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 .....	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 .....	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? .....	146
1.	Allgemeine Grundlagen .....	146
2.	Besonderheiten bei der GmbH und Aktiengesellschaft bei Vorgaben durch die Gesellschafterversammlung .....	147
F.	Amtsniederlegung .....	148
1.	Möglichkeit zum Rücktritt .....	148
2.	Wichtige Gründe .....	149
3.	Organzuständigkeit und Wirksamkeitszeitpunkt .....	150
4.	Wirkungen der Amtsniederlegung .....	150
5.	Verjährung .....	151
6.	Allgemeines .....	151
7.	Subjektive vs objektive Frist .....	151
8.	Fristenlaufbeginn .....	153
9.	Sondergesetzliche Verjährungsbestimmungen .....	155
XIII.	Außenhaftung .....	155
A.	Allgemeines .....	155
B.	Außenhaftung infolge besonderer gesetzlicher Anordnung .....	156
1.	Haftung gem § 64 Abs 2 GmbHG .....	156
2.	Haftung infolge umgündungsrechtlicher Sonder- bestimmungen .....	156
3.	Haftung gem § 22 URG .....	157
C.	Außenhaftung infolge Schutzgesetzverletzung .....	158
1.	Allgemeines .....	158
2.	§ 69 IO .....	159
3.	§ 26 Abs 2 GmbHG .....	162
4.	§ 56 Abs 3 GmbHG .....	163
5.	§§ 158, 164 AktG .....	163
6.	§ 187 Abs 1 AktG .....	163
7.	Haftung nach Wettbewerbs- und Immaterialgüterrecht .....	163

D.	Haftung aus schuldrechtlicher Sonderbeziehung.....	166
1.	Haftung gegenüber einzelnen Gesellschaftern aus dem Mitgliedschaftsverhältnis (Treuebindungen) .....	166
2.	Culpa in contrahendo.....	169
3.	Haftung als falsus procurator .....	171
<b>B.</b>	<b>Compliance</b> .....	173
<b>2.</b>	<b>Versicherungsrecht</b> ( <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
<b>3.</b>	<b>Kapitalmarktrecht</b> ( <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

<b>4. Steuerrechtliche Compliance-Pflichten und Organhaftung</b>	
(Franz Althuber) .....	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 Berichtungspflichten .....	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. Beststellungsfehler 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
<b>5. Organhaftung im Umwelt- und Gewerberecht</b>	
(Nicolas Raschauer/Wolfgang Wessely) .....	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 außenvertretungsbefugten 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.	Luftfahrtsrecht	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
<b>6.</b>	<b>Organverantwortlichkeit und Datenschutzrecht (Dietmar Jabnel)</b>	<b>307</b>
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. Lösungsrecht („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.	<b>Arbeitsrecht und Compliance</b> ( <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.	<b>Organhaftung bei M &amp; A (Walter Brugger)</b> .....	365
I.	Einleitung – Begriff M & A .....	365
II.	Allgemeines zu den Sorgfaltsmaßstäben für Organe – Compliance .....	366
A.	Gesetz und Compliance .....	366
B.	Verkehrsbliche 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.	<b>Überwachung</b> .....	399
9.	<b>Die Überwachung im engeren Sinn – Pflichten und Haftung des Aufsichtsrats und anderer Überwachungsorgane (Paul Rizzi)</b> .....	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.	<b>Ausschüsse des Aufsichtsrats</b> <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
<b>11.</b>	<b>Aufsichtsrat und Konzern (Paul Schörghofer)</b> .....	<b>503</b>
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 (§§ 100 f AktG).....	527
V.	Resümee.....	528
<b>D.</b>	<b>Prozessrecht</b> .....	<b>529</b>
<b>12.</b>	<b>Streitbeilegung, Gerichtsverfahren und Schiedsgerichtsverfahren</b> <i>(Matthias Neumayr/Jörg Zehetner)</i> .....	<b>531</b>
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 Organanstellung – 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
<b>E. D&amp;O-Versicherung .....</b>	<b>561</b>
<b>13. Haftung und Versicherung (Friedrich Harrer).....</b>	<b>563</b>
I. Einleitung .....	563
II. Unternehmerisches Risiko und zivilrechtliche Verantwortung .....	569
III. Zivilrechtliche Verantwortung jenseits des klassischen Unternehmerrisikos .....	573
IV. Haftung und Versicherung .....	582
<b>14. Interview: Friedrich Harrer und Franz Rotter     (Friedrich Harrer/Franz Rotter).....</b>	<b>585</b>
<b>F. Compliance und die Logik der Unternehmensführung .....</b>	<b>591</b>
<b>15. Compliance und Compliance-Kultur (Franz Rotter) .....</b>	<b>593</b>
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
<b>G. Ethik bei der Führung und Überwachung eines Unternehmens .....</b>	<b>607</b>
<b>16. Ethik bei der Führung und Überwachung eines Unternehmens (Heinrich Spängler) .....</b>	<b>609</b>
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
<b>17. Pflichten und Haftung von Geschäftsführern im Rahmen der Compliance-Anforderungen nach französischem Recht (Dominique Dedieu/Dorothee Gallois-Cochet) .....</b>	<b>623</b>
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