

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 4. Auflage .....	III
Vorwort zur 1. Auflage .....	IV
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XVII
Die Autoren .....	XXV

## **I. Rechtsstellung von Mitgliedern des Vertretungsorgans juristischer Personen und zur Rechtsstellung der leitenden Angestellten**

A. Organmitglieder .....	1
1. Arbeitnehmereigenschaft von Organmitgliedern .....	1
a) Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften .....	1
b) Vorstandsmitglieder von Sparkassen .....	3
c) Vorstandsmitglieder von Genossenschaften .....	3
d) Geschäftsführende Direktoren einer SE .....	4
e) GmbH-Geschäftsführer .....	5
2. Weisungsgebundenheit von Vorstandsmitgliedern, Direktoren einer SE und Geschäftsführern – Beachtung von „Konzerninteressen“ .....	7
a) Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften .....	7
b) Geschäftsführende Direktoren einer SE .....	11
c) GmbH-Geschäftsführer .....	13
d) Exkurs: Die „Drittanstellung“ von GmbH-Geschäftsführern und Vorstandsmitgliedern .....	17
3. Arbeitnehmerähnlichkeit von Vorstandsmitgliedern, Direktoren einer SE und Geschäftsführern .....	18
4. Sozialversicherungspflicht von Vorstandsmitgliedern, Direktoren einer SE und Geschäftsführern .....	22
B. Leitende Angestellte .....	24
1. Leitende Angestellte im Betriebsverfassungsrecht .....	24
2. Leitende Angestellte und Arbeiterkammerzugehörigkeit .....	26
3. Leitende Angestellte im Arbeitszeit- und Arbeitsruhegesetz .....	27
C. Anwendung von Kollektivverträgen und Betriebsvereinbarungen auf Führungskräfte .....	29
1. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften und Sparkassen .....	29
2. Vorstandsmitglieder von Genossenschaften, Direktoren der SE und GmbH-Geschäftsführer .....	29
3. Leitende Angestellte .....	30

## **II. Bestellung und Anstellung von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern**

A. Doppelte Rechtsbeziehung .....	33
B. Zuständigkeit zur Bestellung .....	34
C. Zuständigkeit zum Abschluss des Anstellungsvertrages .....	38

### III. Festlegung und Änderung des Tätigkeitsbereiches von Führungskräften

A. Dienstvertragliche Regelung	41
B. Übernahme von Organfunktionen als Dienstpflicht	42
C. Regelung in der Geschäftsordnung bzw. Geschäftsverteilung	45
D. Einseitige Änderung des Tätigkeitsbereiches von Führungskräften	47

### IV. Entsendung von Führungskräften

A. Entsendung ins Ausland	51
1. Anwendbares Recht	51
2. Unabhängigkeit der Entsendungsvereinbarung vom Dienstvertrag	57
3. Entgelt, Steuern, Sozialversicherung	58
4. Bewilligung für die Entsendung ins Ausland?	63
B. Entsendung/Überlassung innerhalb eines Konzerns	64
1. Konzernprivileg	64
2. Konzernbeschäftigungsklauseln und Abfertigungsbesteuerung	65

### V. Entgeltregelungen

A. Geldbezüge	69
1. Erfolgsbezogenes Entgelt	69
2. Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	72
3. Steuerliche Behandlung des Entgelts von Führungskräften	73
a) Steuerrechtliches Dienstverhältnis	73
b) Besteuerung von Beendigungszahlungen	75
4. Sonderproblem: Übernahme von Verwaltungsstrafen und Vertretungskosten	77
B. Naturalbezüge – „Fringe Benefits“	81
1. Dienstwagen	81
2. Dienstwohnung	84
3. Aktienoptionsmodelle	86

### VI. Arbeitszeitregelungen

A. Vertragliche Gestaltung und Arbeitszeitbeschränkungen	93
1. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften und Sparkassen	93
2. GmbH-Geschäftsführer, geschäftsführende Direktoren einer Europäischen Gesellschaft und Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	94
3. Leitende Angestellte	94
4. Pauschalentlohnungen	96
B. Dienstreisen und Arbeitszeit	97
C. Steuerliche Behandlung	98
1. Überstunden	98
2. Dienstreisen	99

### VII. Wettbewerbsverbote und Konkurrenzklauseln

A. Wettbewerbsverbote	101
1. Angestellte (§ 7 AngG)	101
2. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften (§ 79 AktG)	103
3. Vorstandsmitglieder und geschäftsführende Direktoren von Europäischen Aktiengesellschaften (§ 79 AktG iVm § 54 bzw. § 60 SEG)	104
4. GmbH-Geschäftsführer (§ 24 GmbH-Gesetz)	104
5. Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	106

6. Vorstandsmitglieder von Sparkassen	106
7. Verbot jeglicher Nebentätigkeit	107
8. Gebot der Vermeidung von Interessenkonflikten – Related Party Transactions	109
B. Konkurrenzklauseln (nachvertragliche Wettbewerbsverbote)	111
1. Im Geltungsbereich des AngG	111
2. Konkurrenzklauseln für Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften, Europäischen Aktiengesellschaften und Sparkassen	115
3. Treuepflichtklauseln (Verfallsklauseln) in Pensionsverträgen	116
4. Konkurrenzklausele und Arbeitnehmerfreizügigkeit gem Art 45 AEUV	119

## VIII. Beendigung der Organstellung und des Anstellungsverhältnisses

A. Beendigung von Dienstverträgen leitender Angestellter	121
B. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften, Europäischen Gesellschaften und Sparkassen	122
1. Mandatsniederlegung und Anstellungsvertrag	122
2. Suspendierung von Vorstandsmitgliedern und Anstellungsvertrag	125
3. Abberufung von Vorstandsmitgliedern und Anstellungsvertrag	128
4. Gestaltung des Anstellungsvertrages	133
a) Kündigungsklauseln trotz Befristung des Anstellungsvertrages	133
b) Anrechnung anderweitigen Verdienstes bei vorzeitigem Ausscheiden aus dem Vorstandsamt	135
c) Koppelungsklauseln (Gleichlaufklauseln)	137
d) Change of Control-Klauseln	138
C. Geschäftsführer einer GmbH	142
1. Mandatsniederlegung und Anstellungsvertrag	142
2. Suspendierung von Geschäftsführern und Anstellungsvertrag	146
3. Abberufung von Geschäftsführern und Anstellungsvertrag	147
a) Freie Abberufbarkeit als Grundsatz	147
b) Rückführung des Geschäftsführers in ein Angestelltendienstverhältnis	149
c) Beschränkung der Abberufbarkeit auf wichtige Gründe und Anstellungsvertrag	151
d) Abberufung durch gerichtliche Entscheidung und Anstellungsvertrag	152
D. Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	154
1. Mandatsniederlegung und Anstellungsvertrag	154
2. Suspendierung und Anstellungsvertrag	155
3. Abberufung und Anstellungsvertrag	155
E. Geschäftsführende Direktoren von Europäischen Gesellschaften	156
1. Mandatsniederlegung/Suspendierung und Anstellungsvertrag	156
2. Abberufung von geschäftsführenden Direktoren einer SE und Anstellungsvertrag	156
F. Outplacement	157

## IX. Pensions- und Versicherungsregelungen

A. Allgemeines	159
B. Direktversicherung, steuerfreie Zukunftsvorsorge	161
C. Betriebspensionsgesetz und Pensionskassengesetz	162
D. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften, Sparkassen und Europäischen Gesellschaften	166
1. Direkte Leistungszusage	166
2. Zusage von Leistungen einer Pensionskasse oder einer betrieblichen Kollektivversicherung	166
3. Zusage von Leistungen einer Versicherungsunternehmung	167
E. GmbH-Geschäftsführer und Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	167
1. Direkte Leistungszusage	167

2. Zusage von Leistungen einer Pensionskasse	168
3. Zusage von Leistungen einer Versicherungsunternehmung	169
F. Leitende Angestellte	169
1. Direkte Zusage	169
2. Zusage von Leistungen einer Pensionskasse	170
3. Zusage von Leistungen einer Versicherungsunternehmung	170
G. Zulässigkeit von Pensionsabfindungen nach dem BPG	171
H. Abfertigung „Neu“	172
I. Pensionsanwartschaften und Insolvenzentgeltssicherung	173

## **X. Haftung von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern gegenüber der Gesellschaft (Sparkasse, Genossenschaft, Europäische Gesellschaft)**

A. Vorbemerkung: Haftung von leitenden Angestellten	175
B. Sorgfaltsmaßstab für Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer	177
C. Organmitglieder und Dienstnehmerhaftpflichtgesetz	183
D. Vertragliche Haftungsbeschränkungen	185
1. Vereinbarung mit der Gesellschaft (Sparkasse, Genossenschaft)	185
a) Vorstandsmitglieder einer Aktiengesellschaft	185
b) Vorstandsmitglieder von Sparkassen	186
c) GmbH-Geschäftsführer	186
d) Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	188
2. Vereinbarung mit einem Dritten	188
E. Beweislastverteilung im Haftungsprozess	189
F. Haftung bei Ressortverteilung	194
G. Mithaftung von Prokuristen?	197
H. Haftung bei Befolgung von Weisungen	198
1. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften	198
2. Vorstandsmitglieder von Sparkassen	200
3. Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	200
4. GmbH-Geschäftsführer	201
I. Entlastung, Verzicht, Verjährung, Vergleich	204
1. Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften	204
2. Vorstandsmitglieder von Sparkassen	205
3. Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	206
4. Geschäftsführer einer GmbH	207
J. Haftung von geschäftsführenden Direktoren einer Europäischen Gesellschaft	209
K. Haftung nach dem Verbandsverantwortlichkeitsgesetz	210
L. D&O-Versicherung	213
1. Wesen der D&O-Versicherung	213
2. Optimales D&O-Versicherungspaket	214
3. Anstellungsvertragliche D&O-Absicherungsklausel	216
4. Prämientragung durch die Gesellschaft – Entgelt?	217

## **XI. Führungskräfte und Insolvenz**

A. Leitende Angestellte	219
1. Beendigung des Arbeitsverhältnisses in der Insolvenz	219
2. Verschuldensunabhängiger Schadenersatzanspruch (Kündigungsschädigung)	220
B. Organmitglieder	221
1. Auswirkung der Insolvenz auf das Mandat	221
a) Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften	221

b) Vorstandsmitglieder von Sparkassen	223
c) Vorstandsmitglieder von Genossenschaften	223
d) GmbH-Geschäftsführer	224
2. Lösbarkeit des Anstellungsvertrages und Abberufung	225
a) Vorstandsmitglieder von Aktiengesellschaften	225
b) Vorstandsmitglieder von Sparkassen	227
c) Vorstandsmitglieder von Genossenschaften und GmbH-Geschäftsführer	228
3. Insolvenzentgeltsicherung	229

## Vertragsmuster

1. Anstellungsvertrag mit dem Vorstandsmitglied einer AG	235
I. Anstellungsverhältnis	235
II. Tätigkeitsbereich/Funktion	235
III. Übernahme von Organfunktionen	236
IV. Zustimmungspflichtige Geschäfte	236
V. Entgelt	237
VI. Unfallversicherung	238
VII. Dienstwagen, Dienstreisen	238
VIII. Urlaub	238
IX. Wettbewerbsverbot, Interessenkonflikte	239
X. Erwerb und Veräußerung von Aktien	240
XI. Abfertigung	241
XII. Change of Control	241
XIII. Abberufung und Beendigung des Anstellungsvertrages	243
XIV. Einsichtnahmeklausel	243
XV. Konkurrenzklausel	243
XVI. Schlussbestimmungen	244
2. Bonusvereinbarung für Vorstandsmitglieder einer AG	269
I. Allgemeines	269
II. Zielerreichungsabhängiger Bonus	269
III. Sideletter zur Bonusvereinbarung	272
3. Pensionsvertrag mit dem Vorstandsmitglied einer AG	277
I. Allgemeines	277
II. Anspruchsvoraussetzungen	277
III. Hinterbliebenenpensionen	278
IV. Höhe und Auszahlung	278
V. Ruhen und Verfall der Pension	279
VI. Schlussbestimmungen	279
4. Anstellungsvertrag mit dem Geschäftsführer einer GmbH	293
I. Anstellungsverhältnis	293
II. Tätigkeitsbereich, Funktion	293
III. Übernahme von Organfunktionen	294
IV. Zustimmungspflichtige Geschäfte	294
V. Entgelt	295
VI. Unfallversicherung	295
VII. Dienstwagen, Dienstreisen	296
VIII. Urlaub	296
IX. Wettbewerbsverbot, Interessenkonflikte	296
X. Abfertigung	298
Alternativ: X. Betriebliche Mitarbeitervorsorgekasse	298
XI. Einsichtnahmeklausel	298
XII. Abberufung und Beendigung des Anstellungsvertrages	299

XIII. Konkurrenzklauseel	299
XIV. Schlussbestimmungen	299
5. Dienstvertrag mit einem leitenden Angestellten	311
I. Tätigkeitsbereich, Funktion	311
II. Prokura	311
III. Übernahme von Organfunktionen	312
IV. Entgelt	313
V. Unfallversicherung	313
VI. Dienstwagen, Dienstreisen	314
VII. Urlaub	314
VIII. Wettbewerbsverbot, Interessenkonflikte	314
IX. Abfertigung	315
Alternativ: IX. Betriebliche Mitarbeitervorsorgekasse	316
X. Beendigung des Dienstvertrages	316
XI. Konkurrenzklauseel	316
XII. Schlussbestimmungen	317
6. Entsendungsvertrag	325
I. Vertragsgegenstand	325
II. Auswirkungen auf das bestehende Dienstverhältnis	325
III. Tätigkeitsbereich	325
IV. Einholung erforderlicher Bewilligungen	326
V. Arbeitszeit, Arbeitsruhe, Arbeitnehmerschutz	326
VI. Entgelt	327
VII. Steuern, Sozialversicherung	327
VIII. Zusatzleistungen	328
IX. Urlaub	329
X. Laufzeit und Beendigung	329
XI. Anwendbares Recht	330
XII. Schlussbestimmungen	330
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>339</b>