

Runggaldier/G. Schima



Manager- Dienstverträge

Gesellschaftsrecht – Arbeitsrecht –
Steuerrecht

4. Auflage

Handbuch

MANZ 

Runggaldier/G. Schima
**Manager-
Dienstverträge**



© 2014 by MANZsche
Verlags- und Universitäts-
buchhandlung GmbH
Alle Rechte vorbehalten.
ISBN 978-3-214-08331-1

4. Auflage

Gesellschaftsrecht – Arbeitsrecht – Steuerrecht

MANZ 

Manager- Dienstverträge

von

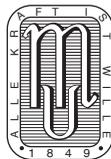
Ulrich Runggaldier

em. Univ.-Prof. Wirtschaftsuniversität Wien

Georg Schima

Rechtsanwalt in Wien

4. Auflage



Wien 2014

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Vorwort zur 4. Auflage

Seit der dritten Auflage sind ganze acht Jahre vergangen, sodass eine Neubearbeitung dringend not tat. Die „Manager-Dienstverträge“ hatten sich als Standardwerk etabliert, obwohl der Text bislang – in einer für ein juristisches Buch ganz unüblichen Art und Weise – ohne jegliche Fußnoten auskam und Anmerkungen nur bei den Musterverträgen zu finden waren. Dieses Konzept war der Tatsache geschuldet, dass ursprünglich, nämlich im Jahre 1991, zwei verschiedene Varianten des Buches auf den Markt kamen: „Die Rechtsstellung von Führungskräften“, primär an ein juristisches Zielpublikum gerichtet, sowie die „Manager-Dienstverträge“, die Praktiker und ganz bewusst auch Manager und Aufsichtsräte ansprechen sollten.

„Die Rechtsstellung von Führungskräften“ brachte es bislang auf keine Neuauflage; der Bedarf nach einer fachlich vertieften und aktuellen Darstellung ist aber ungebrochen vorhanden.

Daher entschlossen sich die Autoren und der Verlag, die vierte Auflage der „Manager-Dienstverträge“ inhaltlich etwas zu erweitern und juristisch aufzurüsten, ohne damit das ursprüngliche Konzept einer möglichst konzisen und praxisnahen Darstellung aufzugeben.

Das Ergebnis sieht so aus, dass die bisherige Struktur und Gliederung völlig beibehalten, aber insgesamt inhaltlich etwas erweitert und um zusätzliche Inhalte (wie zB Change of Control-Klauseln oder eine ausführliche Darstellung der D&O-Versicherung) ergänzt wurde. Auch das Thema „Haftung von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern“ wurde deutlich erweitert. Außerdem wurde der Text durchgängig mit – insgesamt rund 1.000 – Fußnoten versehen.

Die Anmerkungen in den Musterverträgen blieben zusätzlich erhalten.

Die bis dahin fünf Musterverträge wurden um ein weiteres Vertragsmuster ergänzt, nämlich eine Bonifikationsvereinbarung mit Vorstandsmitgliedern (bzw Geschäftsführern). Variable Vergütungsmodelle sind zunehmend komplex geworden, und die Auslagerung aus dem Anstellungsvertrag in ein eigenes Vertragsdokument entspricht immer häufiger der Unternehmenspraxis.

Für die Mitwirkung an der vierten Auflage sei zunächst dem Manz Verlag für seine nicht nur gewohnt professionelle Betreuung, sondern auch für seine unendliche Geduld gedankt. Die Neuauflage hätte eigentlich schon vor zwei Jahren erscheinen sollen, doch kamen immer wieder andere Projekte dazwischen. – Der Manz Verlag hat für solche Autorennöte seit jeher großes Verständnis gehabt.

Herzlich bedanken möchten wir uns außerdem bei Frau Dr. *Barbara Winkler* und insbesondere auch bei Frau Mag. *Valerie Toscani*, die sehr intensiv sowohl mit der Fußnotenerstellung als auch mit der Textaktualisierung befasst waren. Daneben waren Mag. *Maria Scheidle*, Mag. *Dominika Przeszlowska*, Mag. *Barbara Strasser* und Mag. *Sabine Waiss* bei der Korrektur der Druckfahnen behilflich.

Meiner Assistentin *Rosmarie Spielvogel* gebührt schließlich Dank für das Schreiben der Manuskripte.

Hoffentlich wird das Werk von der Praxis gut angenommen, und hoffentlich vergehen bis zur nächsten Auflage nicht wieder acht Jahre.

Wien, im Juni 2014

Ulrich Runggaldier
Georg Schima

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
Stichwortverzeichnis	339

Die Autoren

o. Univ.-Prof. Dr. Ulrich Runggaldier

Jusstudium und Promotion in Florenz sowie Absolvierung der Rechtsanwaltsprüfung in Italien; Studien und Berufserfahrung in Österreich, der BRD und Italien. 1972 bis 1974 Forschungsaufenthalte an der Freien Universität Berlin; 1975 bis 1977 wissenschaftlicher Assistent an der Universität Florenz; 1977 bis 1984 Universitätsassistent an der Universität Innsbruck; 1983 Habilitation für Arbeitsrecht, Sozialrecht und Rechtsvergleichung an der Universität Innsbruck. Von 1984 bis 2012 Vorstand des Instituts für Österreichisches und Europäisches Arbeitsrecht und Sozialrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien.

Autor von rund 100 Publikationen in den Fachgebieten österreichisches, italienisches und europäisches Arbeits- und Sozialrecht.

RA Hon.-Prof. Dr. Georg Schima, MBL-HSG, LL. M. (Vaduz)

Jusstudium und Promotion in Wien, 1984 bis 1989 Universitätsassistent an der Wirtschaftsuniversität Wien, Studien an der Universität St Gallen (MBL-HSG 2009) und Vaduz (LL.M. aus Gesellschafts-, Stiftungs- und Trustrecht 2012), seit 1991 Rechtsanwalt und Gründungspartner von Kunz Schima Walentin Rechtsanwälte in Wien, seit 2007 Honorarprofessor für Unternehmensrecht und Arbeitsrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien, seit 2000 Mitglied des Ausschusses der Rechtsanwaltskammer für Wien, des Österreichischen Arbeitskreises Corporate Governance im BMF, der Österreichischen Gesellschaft für Arbeits- und Sozialrecht sowie der European Employment Lawyers Association (EELA), Vorstandsmitglied von „Ius laboris“, Tätigkeit als Schiedsrichter, Stiftungsvorstands- und Aufsichtsratsmitglied.

Vortragender und Autor von über 100 Publikationen in den Fachgebieten Arbeits-, Gesellschafts-, Bank- und Kapitalmarkt- sowie Stiftungsrecht.



Abbildung: o. Univ.-Prof. Dr. Ulrich Runggaldier und RA Hon.-Prof. Dr. Georg Schima, MBL-HSG, LL. M. (Vaduz) [von links nach rechts]

Runggaldier/G. Schima

Manager-Dienstverträge

Gesellschaftsrecht – Arbeitsrecht – Steuerrecht

4. Auflage

Das Handbuch für Österreichs Führungskräfte! Die aktualisierte vierte Auflage bietet alle praktisch relevanten Informationen zur **Rechtsstellung von Vorstandsmitgliedern, Geschäftsführern und leitenden Angestellten**. Grundlegend und detailliert behandelt werden etwa die Themen:

- Bestellung und Abberufung,
- Entgelt und Sachbezüge,
- Boni und Aktienoptionen,
- Pensionsverträge,
- Abfertigung,
- Change of Control-Klauseln,
- Haftung,
- D&O-Versicherung,
- Beschäftigung im Ausland,
- Insolvenz des Unternehmens.

Mit sechs kommentierten Musterverträgen, inklusive neuem Mustervertrag zu Bonus-Vereinbarungen mit einem AG-Vorstandsmitglied.



Em. o. Univ.-Prof. Dr. **Ulrich Runggaldier**, ehemals Vorstand des Instituts für Arbeitsrecht und Sozialrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien.



Hon.-Prof. Dr. **Georg Schima**, M.B.L.-HSG, LL.M. (Vaduz), Honorarprofessor für Unternehmensrecht und Arbeitsrecht an der Wirtschaftsuniversität Wien. Rechtsanwalt und Partner der Sozietät Kunz Schima Wallentin Rechtsanwälte OG in Wien.

www.manz.at

ISBN 978-3-214-08331-1

