

Recht in privaten und öffentlichen Unternehmen
Law for Private and Public Enterprises

Band / Volume 16

Fabian Akeret

**Verantwortlichkeitsklagen
in der Schweiz während den
letzten 20 Jahren**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Literaturverzeichnis | IX |
| Materialienverzeichnis | XV |
| Materialienverzeichnis der Fälle | XVII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIX |
| Abbildungsverzeichnis | XXXIII |
| I. Einleitung | 1 |
| A. Problemstellung | 1 |
| B. Zielsetzung | 3 |
| C. Methodik | 4 |
| D. Begriffsbestimmung | 5 |
| 1. Allgemeines | 5 |
| 2. Verwaltungsrat und Organe | 6 |
| 3. Haftung | 7 |
| 4. Verantwortung und Verantwortlichkeit | 8 |
| 5. Aktienrechtliche Verantwortlichkeit | 9 |
| 6. Hauptklagegrund | 10 |
| 7. Organhaftpflichtversicherung | 10 |
| E. Abgrenzungen | 11 |
| 1. Örtlich | 11 |
| 2. Sachlich | 12 |
| 3. Zeitlich | 13 |
| II. Allgemeiner theoretischer Teil | 14 |
| A. Allgemeines | 14 |
| B. Anforderungen an Verwaltungsräte unter dem Aspekt der Verantwortlichkeit | 14 |
| 1. Direkte gesetzliche Anforderungen | 14 |
| a) Natürliche Person | 14 |
| b) Handlungsfähigkeit | 14 |
| c) Aktionärseseigenschaften | 15 |
| d) Wohnsitz | 16 |
| e) Unabhängigkeit der Revisionsstelle | 16 |
| f) Zusätzliche Anforderungen bei kotierten Gesellschaften und Banken | 17 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 2. | Indirekte Anforderungen und Rechtsprechung | 17 |
| a) | Übersicht | 17 |
| b) | Steigende Anforderungen an den Verwaltungsrat | 18 |
| c) | Leistungsfähigkeit der aktienrechtlichen Verantwortlichkeit | 20 |
| d) | Beschränkung der Fahrlässigkeit als möglicher Lösungsansatz | 21 |
| C. | Verantwortlichkeitsklagen: Statistischer Überblick | 23 |
| 1. | Allgemeines | 23 |
| 2. | Gerichte | 23 |
| 3. | Versicherungen | 29 |
| D. | Rechtsgrundlagen der aktienrechtlichen Verantwortlichkeitsklage | 31 |
| 1. | Allgemeines | 31 |
| 2. | Rechtsnatur | 31 |
| 3. | Durchsetzung von Verantwortlichkeitsansprüchen | 32 |
| a) | Aktivlegitimation | 32 |
| b) | Passivlegitimation | 34 |
| c) | Zuständigkeit | 35 |
| d) | Solidarität | 35 |
| e) | Verjährung | 36 |
| 4. | Haftungsvoraussetzungen | 37 |
| a) | Schaden | 37 |
| (1) | Allgemeines | 37 |
| (2) | Mittelbarer Schaden | 38 |
| (3) | Unmittelbarer Schaden | 39 |
| b) | Wiederrechtlichkeit: Pflichtverletzung | 40 |
| (1) | Allgemeines | 40 |
| (2) | Haftungsbegründende Pflichten | 40 |
| (3) | Corporate Governance | 42 |
| (4) | Business Judgement Rule | 43 |
| c) | Adäquater Kausalzusammenhang | 45 |
| d) | Verschulden | 46 |
| E. | Verantwortlichkeit im Sozialversicherungs-, Steuer- und Strafrecht | 47 |
| 1. | Allgemeines | 47 |
| 2. | Haftung für Sozialversicherungsbeiträge | 47 |
| 3. | Persönliche Haftung von Organpersonen für Steuern | 48 |
| 4. | Strafrechtliche Verantwortlichkeit | 49 |
| F. | Folgerungen aus dem theoretischen Teil | 51 |
| III. | Besonderer praktischer Teil | 54 |
| A. | Übersicht über die empirische Studie | 54 |
| 1. | Untersuchungsziel | 54 |
| 2. | Untersuchungszielgruppen | 54 |

| | | |
|----|--|----|
| 3. | Datenerhebungsmethodik | 55 |
| | a) Quantitative Studie | 55 |
| | b) Qualitative Studie | 55 |
| 4. | Untersuchungsgrenzen | 56 |
| B. | Auswertung der quantitativen und qualitativen Studie | 56 |
| | 1. Übersicht | 56 |
| | 2. Entwicklung der Verantwortlichkeitsklagen in der Schweiz | 56 |
| | a) Quantitative Resultate | 56 |
| | b) Qualitative Studie: Verantwortlichkeitsklagen nach Art. 754 OR | 57 |
| | c) Qualitative Studie: Klagen gemäss Art. 52 AHVG | 57 |
| | d) Qualitative Studie: Klagen gemäss Art. 15 VstG | 58 |
| | 3. Reihenfolge der grössten und bedeutendsten Fälle | 58 |
| | a) Resultate der quantitativen Studie | 58 |
| | b) Resultate der qualitativen Studie | 60 |
| | 4. Fallgruppen der Verantwortlichkeitsklage und Hauptfehler | 60 |
| | a) Resultate der quantitativen Studie | 60 |
| | b) Qualitative Studie: Übersicht und Hauptfehler von Verwaltungsräten | 61 |
| | c) Qualitative Studie: Fallgruppen der Verantwortlichkeitsklagen | 62 |
| | 5. Anforderungen an die Verantwortlichkeit und Haftung | 63 |
| | a) Resultate der quantitativen Studie: Normalverteilung | 63 |
| | b) Qualitative Studie: Argumente für eine erweiterte Haftung und Verantwortung | 64 |
| | c) Qualitative Studie: Argumente gegen eine erweiterte Haftung und Verantwortung | 65 |
| | 6. Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten von Verwaltungsräten | 66 |
| | a) Resultate der quantitativen Studie: Hoher Standard | 66 |
| | b) Qualitative Studie: Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten institutioneller Anbieter | 67 |
| | c) Qualitative Studie: Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten | 68 |
| | 7. Gesetzliche Mindestanforderungen an Verwaltungsräte | 68 |
| | a) Resultate der quantitativen Studie: Kein Bedarf an Gesetzesänderungen | 68 |
| | b) Qualitative Studie: Übersicht und Altersbegrenzung | 69 |
| | c) Qualitative Studie: Frauenquote | 70 |
| C. | Die 20 grössten und bedeutendsten Fälle der letzten 20 Jahre | 71 |
| | 1. Übersicht | 71 |
| | 2. Swissair | 72 |
| | a) Übersicht | 72 |
| | b) Unternehmensgeschichte | 72 |
| | c) Unternehmensstruktur | 74 |
| | d) Hauptfehler | 74 |

| | |
|--|-----|
| e) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 75 |
| f) Aufwand und Schaden | 79 |
| 3. Erb-Gruppe | 79 |
| a) Übersicht | 79 |
| b) Unternehmensgeschichte | 80 |
| c) Unternehmensstruktur | 82 |
| d) Hauptfehler | 83 |
| e) Kläger und Beklagte | 84 |
| f) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 84 |
| g) Aufwand und Schaden | 86 |
| 4. Omni Holding – Werner K. Rey | 86 |
| a) Übersicht | 86 |
| b) Unternehmensgeschichte | 87 |
| c) Unternehmensstruktur | 88 |
| d) Hauptfehler | 89 |
| e) Kläger und Beklagte | 90 |
| f) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 90 |
| g) Aufwand und Schaden | 91 |
| 5. Biber Holding | 92 |
| a) Übersicht | 92 |
| b) Unternehmensgeschichte | 92 |
| c) Unternehmensstruktur | 94 |
| d) Hauptfehler | 94 |
| e) Kläger und Beklagte | 94 |
| f) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 95 |
| g) Aufwand und Schaden | 98 |
| 6. Spar- und Leihkasse Thun | 98 |
| a) Übersicht | 98 |
| b) Unternehmensgeschichte | 99 |
| c) Unternehmensstruktur | 100 |
| d) Hauptfehler | 101 |
| e) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 102 |
| f) Aufwand und Schaden | 102 |
| 7. Trans K-B | 103 |
| a) Übersicht | 103 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 104 |
| 8. Suter + Suter AG | 105 |
| a) Übersicht | 105 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 106 |
| 9. AFG Arbonia-Forster Holding AG | 107 |
| a) Übersicht | 107 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 109 |

| | |
|--|------------|
| 10. Kreditanstalt Grabs (KAG) | 110 |
| a) Übersicht | 110 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 111 |
| 11. Sparkasse der Administration (SPARAD) | 112 |
| a) Übersicht | 112 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 113 |
| 12. Sasea Holding – Florio Fiorini | 114 |
| a) Übersicht | 114 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 116 |
| 13. BVK – Daniel Gloor | 116 |
| a) Übersicht | 116 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 118 |
| 14. Distefora Holding | 119 |
| a) Übersicht | 119 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 120 |
| 15. Swiss Life/Rentenanstalt – LTS | 121 |
| a) Übersicht | 121 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 122 |
| 16. BCV – Waadtländer Kantonalbank | 123 |
| a) Übersicht | 123 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 125 |
| 17. Raschein-Praxis | 126 |
| a) Übersicht | 126 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 126 |
| 18. Raichle – Entscheid | 128 |
| a) Übersicht | 128 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 129 |
| 19. X. Corporation – Entscheid | 130 |
| a) Übersicht | 130 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 131 |
| 20. Business Judgement Rule | 133 |
| a) Übersicht | 133 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 134 |
| 21. Lorze AG vs. Verwaltungsrat Reishauer Beteiligungen AG | 136 |
| a) Übersicht | 136 |
| b) Ablauf des Verantwortlichkeitsprozesses | 137 |
| D. Folgerungen aus dem praktischen Teil | 138 |
| IV. Zusammenfassung und Empfehlungen | 141 |
| A. Zusammenfassung der Ergebnisse | 141 |
| 1. Übersicht | 141 |

| | |
|---|-----|
| 2. Allgemeiner theoretischer Teil | 142 |
| 3. Resultate der quantitativen Studie | 142 |
| 4. Erkenntnisse aus der Fallzusammenfassung | 145 |
| B. Empfehlungen | 147 |
| 1. Lehre und weitere Forschungsmöglichkeiten | 147 |
| 2. Gesetzgebung | 147 |
| 3. Rechtsprechung | 148 |
| 4. Kläger und Beklagte | 149 |
| 5. Verwaltungsräte | 150 |
| 6. Versicherungen | 151 |
| 7. Institutionelle Aus- und Weiterbildungsanbieter | 151 |
| Anhang | 155 |
| Anhang 1: Verzeichnis der Interviewpartner | 155 |
| Anhang 2: Interview-Leitfaden | 157 |
| Anhang 3: Umfrage und Rohdaten | 159 |
| Anhang 4: Übersichtstabelle Verantwortlichkeitsklagen | 167 |
| Anhang 5: Häufigste Ursachen für Unternehmenskrisen | 171 |

Abbildungsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abbildung 1: Schadenersatzklagen AG aus Art. 52 AHVG | 25 |
| Abbildung 2: Schadenersatzklagen AG aus Art. 52 AHVG | 26 |
| Abbildung 3: Relation Fallanzahl/Gesamtschaden zu 1000 AG/Jahr | 27 |
| Abbildung 4: Relation Fallanzahl/Gesamtschaden zu 1000 AG/Jahr | 27 |
| Abbildung 5: Fallerledigung der kantonalen Gerichte | 28 |
| Abbildung 6: Fallgruppen der Verantwortlichkeitsklage vor Bundesgericht | 29 |
| Abbildung 7: Übersicht der zivilrechtlichen Haftungsgründe | 32 |
| Abbildung 8: Klage gegen Organmitglieder wegen Pflichtverletzung | 33 |
| Abbildung 9: Die 10 grössten und bedeutendsten Verantwortlichkeitsklagen der Schweiz aus den letzten 20 Jahren | 59 |
| Abbildung 10: Einteilung der Verantwortlichkeitsklagen in Fallgruppen | 61 |
| Abbildung 11: Anforderungen an die Verantwortlichkeit und Haftung von Verwaltungsräten in der Schweiz | 64 |
| Abbildung 12: Standard der Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten für Verwaltungsräte in der Schweiz | 66 |
| Abbildung 13: Bedarf an gesetzlichen Mindestanforderungen für Verwaltungsräte in der Schweiz | 69 |
| Abbildung 14: Unternehmensstruktur Swissair, vereinfachte Darstellung | 74 |
| Abbildung 15: Unternehmensstruktur Erb-Holding, vereinfachte Darstellung | 83 |
| Abbildung 16: Unternehmensstruktur Omni-Holding, vereinfachte Darstellung | 89 |