

Kontrollstelle im liechtensteinischen Gesellschaftsrecht

Einschließlich der 8. EG-Richtlinie und einer
rechtsvergleichenden Darstellung der Abschlußprüfer in
Österreich und der Revisionsstelle in der Schweiz

Dissertation zur Erlangung des akademischen Grades eines
Doktors der Rechtswissenschaften an der
Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Leopold-Franzens-
Universität, Innsbruck

Eingereicht von: Mag. Paul Mcicr

Dorfplatz 1, 6065 Thaur, Österreich bzw

Eschnerstr. 149, 9487 Bcndcrn, Fürstentum Liechtenstein

Eingereicht bei: Univ.- Prof. Dr. Karl Kohlegger

INHALTSVERZEICHNIS

Serie

Inhaltsverzeichnis.....	1
Abkürzungsverzeichnis.....	IX
I Einleitung.....	1
II Das Personen- und Gesellschaftsrecht.....	2
1 Allgemeines.....	2
2 Die Gesellschaftsrechtsreform.....	4
21 Allgemeines.....	4
22 Die wichtigsten Neuerungen	5
221 Verstärkte interne und externe Kontrolle der Tätigkeit von Gesellschaften 6.....	5
222 Erhöhte Qualifikation und Sorgfaltspflicht des "liechtensteinischen" Verwaltungsrates.....	5
23 Weitere Neuerungen.....	6
3 Systematik des PGR.....	7
III Darstellung des geltenden Rechts.....	9
IV Herkunft.....	10
1 Im allgemeinen.....	10
2 Im einzelnen.....	12
3 Vorschriften über die Kontrollstelle zum jeweiligen Gesellschaftstyp des PGR.....	22

V	Organisation einer juristischen Person	29
1	Allgemeines.....	29
2	Rechtsstellung der Organe.....	30
21	Das oberste Organ.....	30
22	Die Verwaltung.....	32
23	Der Aufsichtsrat.....	35
24	Weitere Organe nach An 2«) PGR.....	35
25	Beistand, Liquidatoren. Repräsentanz.....	36
251	Der Beistand.....	36
252	Die Liquidatoren.....	36
253	Der Repräsentant.....	37
VI	Funktion der Kontrollstelle	38
1	Allgemeines.....	38
2	An der Revision Interessierte.....	39
21	Die Gesellschafter.....	39
22	Die Verwaltung.....	41
23	Die Gläubiger.....	41
24	Die Allgemeinheit und Volkswirtschaft.....	42
VII	Die zu prüfenden Gesellschaften	43
VIII	Kontrollstelle	47
1	Die im PGR vorgesehenen Kontrollstellen.....	47
11	Die obligatorische Kontrollstelle.....	47
111	Nach All 192 Abs 6 PGR.....	47
112	Nach den Vorschriften bei bestimmten Gesellschaften.....	47
113	Aufgrund Verordnung.....	48
12	Die besondere Kontrollstelle.....	48
13	Die gebundene Kontrollstelle.....	49
2	Das Organ.....	49
3	Anzahl der Organträger.....	50
4	Organisation der Kontrollstelle.....	51
5	Sachverständige und Kommissäre nach Art 198 Abs 2 PGR.....	52

IX	Die Revisoren	53
1	Bestellung.....	53
11	Allgemeines.....	53
12	Aktivlegitimierung.....	54
121	Das oberste Organ.....	54
122	Das an Stelle des obersten Organs handelnde Organ.....	54
123	Dritte (Die gebundene Kontrollstelle).....	54
124	Gericht im Rechtsfürsorgeverfahren.....	56
125	Die Verwaltung.....	57
13	Eintragung ins Öffentlichkeitsregister.....	58
2	Der Revisor als Person.....	59
21	Natürliche oder juristische Person.....	59
22	Laien als Revisoren-unentgeltliche Ausübung der Revisionstätigkeit	ÖO
23	Geschäftsmäßige Ausübung der Revisionstätigkeit.....	62
3	Unabhängigkeit der Kontrollstelle.....	64
31	Allgemeines.....	64
32	Inkompatibilitätsvorschriften des PGR..... =	65
321	Verbot der Selbstoprüfung nach Art J92 Abs I PGR.....	65
3211	Verwaltung.....	65
3212	Angestellte der Verwaltung.....	66
33	Das Konkurrenzverbot nach Art 183 PGR.....	68
34	Der Begriff der Unabhängigkeit im PGR.....	68
35	Mögliche Formen eines Abhängigkeitsverhältnisses.....	70
351	Abhängigkeit des Einzelprüfers.....	70
352	Abhängigkeit der als Kontrollstelle bestellten[en]	
	Personen.....	71
	Personen.....	71
353	Abhängigkeit der als Kontrollstelle bestellten Juristen	
	Personen.....	71
36	Wirkungen und Folgen einer abhängigen Kontrollstelle.....	72
4	Ersatzmitglied jeder der Kontrollstelle.....	73
5	Rechtsverhältnis.....	75
6	Amtsdauer.....	77

7	Beendigung der Revisionstätigkeit.....	79
71	Die Abberufung.....	79
711	Das oberste Organ.....	80
712	Dritte.....	80
713	Das Gericht im Rechtsfürsorge verfahren.....	81
72	Rücktritt.....	81
73	Beendigung durch Tod, Konkurs, Liquidation oder Fusion.....	82
731	Tod.....	82
732	Konkurs und Liquidation.....	83
X	Rechnungslegung.....	84
1	Ziele der Rechnungslegung.....	84
2	Rechnungslegungspflicht der Gesellschaften.....	86
3	Rechtsfolgen der Rechnungslegungspflicht.....	88
4	Rechnungslegungsnonnen.....	89
5	Erfolgsrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung).....	93
XI	Die AbschlusRprüfung.....	94
1	Begriff und Wesen der AbschlusBprüfung.....	94
2	Gegenstand der Prüfung.....	95
3	Umfang der Revision.....	96
4	Abgrenzung des Prüfungsgebietes.....	97
41	AußerbuchhalterischePrüfungsetiele.....	97
411	Die Rechnungsgrundlagen und Rechtsbeziehundes Unternehmens.....	97
412	Prüfung der Geschäftsführung.....	98
413	Prüfung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage.....	98
414	Prüfung des Geschäftsberichtes.....	99
42	Die buchhalterischen Prüfungsgebiete.....	99
5	Die formelle und materielle Prüfung.....	99
51	Allgemeines.....	99
52	Die formelle Prüfung.....	100
521	Begriffsbestimmung.....	100
522	Umfang der formellen Prüfung.....	101

	5221	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit.....	102
		Sprachliche Analyse.....	102
		Nach den geltenden Rechnungslegungs- vorschriften.....	103
		Konkrete formelle Anforderungen an die Rechnungslegung.....	103
		Im Gesetz ausdrücklich erwähnte Grundsätze	104
		Grundsatz der Bilanzklarheit.....	104
		Grundsatz der Übersichtlichkeit	104
		Grundsatz der Wahrheit.....	105
		Grundsatz der Vollständigkeit	106
		"Allgemein anerkannte kaufmännische Grundsätze" (Art 1047 PGR) und "anerkannte kaufmännische Regeln(Art1051 PGR).....	106
		Grundsatz der Stetigkeit (Kontinuität)..	107
		Aus dem Zweck der Rechnungslegung erwachsende Grundsätze.....	107
		Grundsatz der Widerspruchsfreiheit . . .	108
		Grundsatz der Vergleichbarkeit	108
		Grundsatz der Prüfbarkeit.....	108
	5222	Prüfung der Richtigkeit.....	108
53		Die materielle Prüfung.....	110
	531	Begriffsbestimmung	110
	532	Umfang der materiellen Prüfung.....	111
	5321	Prüfung der materiellen Ordnungsmäßigkeit	111
		Grundsatz der Vorsicht.....	111
		Grundsatz der Wirtschaftlichkeit.....	111
		Grundsatz der Wesentlichkeit.....	112
		Grundsatz der Untertrennung.....	112
	5322	Prüfung der materiellen Richtigkeit.....	113
	5323	Prüfung der Zuverlässigkeit.....	113
	5324	Zutreffende Darstellung der Vermögenslage und des Geschäftsergebnisses.....	113
XII		Berichterstattung.....	114
	1	Allgemeines.....	114
	2	Adressat des Berichts.....	115
	3	Inhalt.....	115

VX

31	Übereinstimmung der Rechnungslegung mit der wahren wirtschaftlichen Lage des Unternehmens.....	116
32	Übereinstimmung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung mit den Büchern und dem Inventar.....	117
33	Annahme- oder Rückweisungsantrag der Rechnungslegung.....	117
34	Begutachtung der Gewinnverteilung.....	118
4	Prüfungsvermerk.....	119
XIII	Auskunftspflicht.....	120
XIV	Meldepflicht von Unregelmäßigkeiten und Verletzungen.....	124
XV	Befugnisse nach Art 194 PGR	127
1	Allgemeines.....	127
2	Vertretung der Gesellschaft.....	127
3	Recht zur Suspension von Verwaltungsmitgliedern.....	129
XVI	Einberufung des obersten Organs	132
1	Zuständigkeit zur Einberufung.....	132
2	Einberufung durch die Kontrollstelle.....	132
21	Allgemeines.....	132
22	Einberufungstatbestand nach Art 167 Abs 1 letzter Satz PGR.....	133
221	Allgemeines.....	133
222	Zweck der Einberufungsberchtigung nach Art 167 Abs 1 letzter Satz PGR.....	134
223	Einberufungsalbestand der "Gefahr im Verzüge".....	135
224	Kann-Bestimmung.....	136
23	Primäre Einberufungstatbestände.....	138
231	Einberufung nach Art 194 Abs 3 PGR.....	138
232	Einberufung nach Art 197 Abs 1 PGR.....	138
233	Einzelne Fälle der Einberufung des obersten Organs durch die Kontrollstelle nach den dargesiellen Ei n beruf ungstatbes anden.....	140
2331	Einberufung durch die Gesellschafter.....	140
2332	Die durch die Statuten vorgeschriebene Einberufung.....	141
2333	Kapitalverlust.....	142

	2334	ÜbersdiuMung	144
	234	Durch die Statuten vorgeschriebene Einberufung	144
	235	Einberufungsrecht bei vorzeitiger Demission	145
24		Grenzen bzw erlaubter Ermessensspielraum des beschränkten Einberufungsrechts	146
25		Akiiviegitimation zur Ausübung des Einberufungsrechts	147
XVII		Schweigepflicht	148
XVIII		Haftung der Kontrollstelle	149
	1	Allgemeines	149
	2	Schaden	149
	21	Schadensbegriff	150
	22	Mittelbarer und unmittelbarer Schaden	150
	221	Unmittelbarer Schaden	150
	222	Mittelbarer Schaden	151
	3	Rechtswidrigkeit	152
	4	Kausalzusammenhang	153
	5	Verschulden	154
	6	Haftungsanspruch und Klageberechtigung	155
	7	Solidarität	156
	8	Die Entlastung	157
XIX		Die amtliche Revision	159
	1	Allgemeines	159
	2	Bestellung	159
	3	Aufgaben der amtlichen Revisoren	160
	4	Berichterstattung	161
	5	Auskunfts- und Einsichtspflicht	162
	6	Entlohnung, Kosten und Schadenersatz	162
	7	Verantwortlichkeit	163

XX	De lege ferenda.....	164
XXI	Die 8. EG-Richtlinie.....	168
1	Einleitung.....	168
2	Anwendungsbereich.....	169
3	Qualifikationserfordernisse.....	170
31	Natürliche Personen.....	170
32	Prüfungsgesellschaften.....	171
4	Berufliche Sorgfalt und Unabhängigkeit.....	172
5	Veröffentlichung.....	174
XXII	Rechtsvergleichende Darstellung der Abschlußprüfer in Österreich und der Revisionsstelle in der Schweiz.....	175
1	Allgemeines.....	175
2	Einleitend.....	176
3	Bestellung der Abschlußprüfer bzw der Revisionsstelle.....	177
4	Wirkungen der Wahl.....	179
41	Rechtsverhältnis.....	179
42	Amisdauer.....	179
43	Abtiefung und Demission.....	180
44	Eintragung ins Handelsregister.....	181
5	Voraussetzungen für die Wählbarkeit.....	181
51	Persönliche Anforderung.....	181
52	Fachliche Anforderungen.....	182
53	Inkompatibilitäten.....	182
6	Aufgaben.....	184
61	Prüfung der Rechnungslegung.....	IX4
62	Prüfungsbericht.....	185
63	De st ätigkeit vermerk.....	187
64	Prüfung bei qualifizierter Gründung, Kapitalerhöhung und - herabsetzung, Aufwertung von Grundstücken oder Beteiligung und bei Kapitalverlust.....	188
65	Rede- bzw Anzeigepflicht der Prüfer.....	189

66	Einberufung der Generalversammlung.....	190
67	Weitere Pflichten.....	191
7	Auskunftsrecht.....	191
8	Verantwortlichkeit.....	192
Gesetzesmaterialien.....		193
Literaturverzeichnis.....		195