

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Einführung	23
I. Zivilrechtliche Grundlagen	25
II. Steuerliche Grundlagen	32
1. Inhalt des Haftungstatbestandes	32
2. Haftungsschuldner	32
3. Haftungsschaden	35
4. Schuldhafte Pflichtverletzung	36
5. Kausalzusammenhang	37
6. Verschulden	38
7. Haftungsumfang	42
8. Ermessen	44
9. Beweislast	45
10. Ziel der Haftung	45
11. Rechtsnatur	46
12. Haftung des Geschäftsführers	46
13. Haftung des Gesellschafters	48
14. Checkliste Haftung der Vertreter § 69 AO	49
B. Vermeidung der Haftung in den Gründungsphasen der GmbH	53
I. Vorgründungsgesellschaft	55
II. Gründungsgesellschaft oder Vor-GmbH	56
1. Unechte Vor-GmbH	56
2. Echte Vor-GmbH	57
3. Vermeidung der Haftung des Geschäftsführers	59
4. Vermeidung der Durchgriffshaftung für den Gesellschafter-Geschäftsführer der GmbH	59
III. Eintragung der GmbH ins Handelsregister	62
1. Vermeidung der Haftung des Geschäftsführers	63
2. Vermeidung der Haftung des Gesellschafters	65
C. Vermeidung der Haftung beim Betrieb der GmbH	67
I. Allgemein	69
II. Risiko- und Compliancemanagement	69
III. Überwachungspflicht trotz Delegation	70
IV. Kein Haftungsprivileg für Geschäftsführer einer Konzerngesellschaft	71
V. Dauer der Inanspruchnahme	71
VI. Schadenvorsorge durch Geschäftsführer als Haftungsvermeidung	71
1. Allgemein	71
2. Vermeidung der eigenen Haftung	72
3. Risiken durch GmbH als Gesellschaftsform	72
4. Ursache der häufigen Inanspruchnahme der Geschäftsführer als Haftungsschuldner	73
5. Vermeidung der Haftung als Geschäftsführer	73

VII.	Vermeidung der Haftung des Geschäftsführers wegen Pflichtverletzung bei der Lohnsteuer	78
1.	Allgemein	78
2.	Finanzielle Bedeutung	78
3.	Pflichten des Geschäftsführers	79
4.	Besonders hohes Haftungsrisiko bei der Lohnsteuer	79
5.	Praktische Auswirkung der Unterscheidung zwischen der anteiligen Haftung und vollen Haftung bei der Lohnsteuer	79
6.	Tilgungsreihenfolge zur Vermeidung der eigenen Haftung	80
7.	Pflichten des Geschäftsführers bei der Lohnsteuer	80
8.	Pflichtenverstoß wegen Nichtabgabe	81
9.	Pflichtenverstoß bei Nichtzahlung	81
10.	Lohnsteuerhinterziehung	81
11.	Risikoindikatoren und Risikobewusstsein	82
12.	Risikomanagement als bester Ansatz zur Haftungsvermeidung	82
13.	Vermeidung der Haftung	82
14.	Tatbestandliche Voraussetzungen	83
15.	Verständnis der strengen Haftung aus dem Grundgedanken der sog. treuhänderischen Steuer	83
16.	Pflicht zur rechtzeitigen Lohnsteueranmeldung und Abführung aus § 41a EStG	83
17.	Nichtabführung ist eine grobfahrlässige Verletzung der Pflichten	84
18.	Vorsätzliche Pflichtverletzung	85
19.	Privatrecht bricht nicht das Steuerrecht als öffentliches Recht ..	85
20.	Strenge Haftung und strenger Haftungsmaßstab	85
21.	Ursächlichkeit der Pflichtverletzung	85
22.	Vermeidung der Haftung, wenn der GmbH der Lohnsteuerabzug nicht möglich ist	86
23.	Vermeidung der Haftung wegen angeblicher Aufrechnungslage ist kaum möglich	86
24.	Vermeidung der Haftung durch Einholung einer Zusage oder Lohnsteuerprüfung	87
25.	Vermeidung durch richtige Überwachungsmaßnahmen	87
26.	Organisatorische Beweisvorsorge auch in der finanziellen Krise ..	88
27.	Checkliste zur Vermeidung der Haftung	89
28.	Allgemein schlechte finanzielle Lage der GmbH	89
29.	Organisatorische Maßnahmen zur Vermeidung der Haftung	89
30.	Vermeidung der LSt-Pflicht	90
31.	Kürzung der Löhne	90
32.	Vorsorgliche Insolvenz	90
33.	Einschaltung des Steuerberaters in laufende Lohnsteuerpflichten	90
34.	Einschaltung des Steuerberaters im Krisenfall und Kürzung der Löhne	91
35.	Relevante Beratungspunkte:	91
36.	ABC	91
VIII.	Vermeidung der Haftung des Geschäftsführers wegen Pflichtverletzung bei der Umsatzsteuer	113

1. Allgemein	113
2. Besonderheit dieser Haftung wegen der hohen Beträge – Bedeutung der Umsatzsteuer und Vorsteuer.....	113
3. Vermeidung der eigenen Haftung.....	113
4. Haftungsrisiko durch Umsatzsteuer.....	113
5. Fehlerhafte Kalkulation mit gezogener Vorsteuer	114
6. Offenlegung des Risikos spätestens in der Insolvenz.....	114
7. Falscher Steuersatz	114
8. Risiken bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	115
9. Vermeiden einer überhöhten Haftungssumme durch anteilige Tilgung.....	115
10. Nur anteilige Tilgung trotz Umsatzsteuer.....	115
11. Anteilige Haftung bei der Umsatzsteuer kann ausgeschlossen sein	116
12. Liquiditätsgewinn durch verzögert erklärte Umsätze.....	116
13. Volle Haftung wegen Steuerhinterziehung	116
14. Vermeidung der Haftung durch fristgerechte Erklärung der Ausgangsumsätze.....	117
15. Vermeidung der Haftung wegen zu Unrecht gezogener Vorsteuer	117
16. Risiko durch zwischenzeitliche Insolvenz.....	117
17. Vermeidung der Steuerhinterziehung zu Gunsten der GmbH ...	118
18. Mitwirkung an der Haftungsprüfung zur Reduzierung des Haftungsschadens	119
19. Vermeiden der Haftung durch berichtigte Umsatzsteuererklärung oder Umsatzsteuervoranmeldung	119
20. Vermeidung der Haftung durch Rückgängigmachung eines Umsatzes	119
21. Vermeidung durch nachträgliche Entwicklungen	119
22. Vermeidung durch zivilrechtliche Klauseln	120
23. Vermeidung durch Ursachenforschung und Vorsorge.....	120
24. ABC.....	120
IX. Vermeidung der Haftung als Verfügungsberechtigter bzw. als faktischer Geschäftsführer der GmbH.....	129
1. Allgemein	129
2. Bestimmung des richtigen Steuerschuldners und vorrangige Vollstreckung	130
3. Haftung des bestellten (nominellen) Geschäftsführers	130
4. Inanspruchnahme des faktischen Geschäftsführers neben dem nominellen Geschäftsführer	131
5. Verhalten wie ein nomineller Geschäftsführer.....	133
6. Pflichten des faktischen Geschäftsführers.....	133
7. Rechtsgrundlage der Haftung des faktischen Geschäftsführers ..	134
8. Bedeutung.....	134
9. Relevanter Personenkreis – Rechtliche Befugnis oder Anschein nach außen	135
10. Typische Konstellationen.....	135
11. Anwendungsfälle	136

12. Pflichten und Risiken – Verhalten wie ein nomineller Geschäftsführer	137
13. Motive für faktische Geschäftsführung	138
14. Verhalten indiziert faktische Geschäftsführung	138
15. Vermeiden wegen Entdeckungsrisikos	139
16. Begriff des faktischen Geschäftsführers	139
17. Kontrollfragen	140
18. Voraussetzungen der faktischen Geschäftsführerstellung	140
19. Verfügungsmacht durch Duldung der Geschäftsführung durch einen Dritten	141
20. Ergänzung der Vollstreckung durch Duldungsbescheid gem. § 191 AO	141
21. Indizien für Verfügungsbefugnis bei faktischer Geschäftsführung und die nötige Legitimation	141
22. Checkliste der Indizien für faktische Geschäftsführung	142
23. Rechtsfolge	144
24. Haftungsrisiko für faktische Geschäftsführer	144
25. Entdeckungsrisiko	145
26. Faktische Geschäftsführung als haftungsbegründender Umstand	145
27. Steuerstrafrechtliche Verantwortung – Steuerhinterziehung	145
28. Insolvenzantragspflicht und strafrechtliches Risiko durch Insolvenzverschleppung	146
29. Problembeusstsein für strafrechtliche Risiken	146
30. Faktischer GmbH-Geschäftsführer Haftungsschuldner gem. § 35 AO	146
31. Voraussetzungen des § 35 AO im Fall der faktischen Geschäftsführung	146
32. Haftung des faktischen Geschäftsführers für den Tatbestand der Untreue	146
33. Vermeidung der Haftung	147
34. Pflichtverletzung bei steuerlichen Pflichten	147
35. Kausalität	147
36. Verschulden	147
37. Beendigung der Verfügungsmacht führt nicht zum Erlöschen der Haftung	148
38. Auswahlermessungen zwischen nominellem und faktischem Geschäftsführer	148
39. Hinweis des eingetragenen Geschäftsführers auf faktische Geschäftsführer	149
40. Verhältnis zu eingetragenen Haftungsschuldndern – Ermessensfehler?	149
41. Auswirkung von Auswahlermessungen als Fehlerquelle	149
42. ABC	150
X. Vermeidung der Übernahme des Amtes als Geschäftsführer durch Gesellschafter	158
XI. Wie kann der nicht geeignete Geschäftsführer seine Haftung vermeiden?	158
1. Allgemein	158

2. Wie wird die eigene Pflichtenstellung „Geschäftsführer“ begründet?	159
3. Keine Übernahme ohne Willen zur Pflichterfüllung	159
4. Ablehnung des Amtes als Mittel zur Vermeidung der Haftung	159
5. Eigene Qualifikation	159
6. Eigene Pflicht zur Verschaffung der steuerlichen und handelsrechtlichen Kenntnisse	160
7. Finanzielle Mittel für steuerliche Beratung	160
8. Nichtübernahme des Amtes bei fehlender Qualifizierung	160
9. ABC	161
XII. Vermeidung der Schädigung der Erben durch den Haftungsschuldner	162
1. Allgemein	162
2. Tod des Haftungsschuldners	162
3. Vollstreckung gegen Erben	163
4. Zurechnungsprobleme	163
5. Eigene Steuerschulden	163
6. Bekanntgabe des Haftungsbescheids an den Erben	163
7. Steuerschulden des Erblassers	163
8. Haftungsschulden des Erblassers	164
9. Vollstreckung gegen Erben	164
10. Probleme des § 166 AO bei Haftung	164
11. Beschränkung der Erbhaftung auf den Nachlass	164
12. ABC	164
D. Vermeidung der Haftung in der Krise und der Insolvenz der GmbH..	169
I. Krise	173
1. Haftung des Geschäftsführers für rückständige Steuern.	175
2. Haftung in der Krise und wegen Insolvenzverschleppung	194
3. Haftung bei verspäteter Insolvenzanmeldung	195
4. Haftung gegenüber der GmbH wegen Insolvenzverschleppung als Innenhaftung	195
5. Haftung für verspätete oder unterlassene Antragstellung (Insolvenzverschleppung) als Außenhaftung	196
6. Steuerliche Rechtsfolgen der Insolvenzverschleppung	197
7. Sittenwidrige Schädigung gem. § 826 BGB durch Insolvenzverschleppung	197
8. Handlungsanweisungen an den Geschäftsführer zur Haftungsvermeidung	197
9. Haftung bei Führungslosigkeit trifft den Gesellschafter.	198
II. Insolvenz.	198
1. Umsatzsteuerliche Fragen in der Insolvenz	199
2. Lohnsteuerliche Fragen in der Insolvenz	200
3. Keine Beschränkung der Geschäftsführerhaftung in der Insolvenz	200
4. Kapitalerhaltungsregeln und Leistungsverweigerungsrecht	201
5. Zur Insolvenzfestigkeit der Einzugsermächtigungslastschrift.	202
6. Korrekturen gem. § 17 UStG	203

Inhaltsverzeichnis

7. Herabsetzung der Haftungsschuld	203
8. Verwertungsverbot von Prüfungsfeststellungen	203
9. Insolvenzanfechtung der Zahlung der Organgesellschaft auf die Steuerschuld des Organträgers	204
10. Finanzamt als Insolvenzgläubiger – Begriffe „Leistung“ und „Rechtshandlung“	204
11. Subsidiarität des Haftungsanspruchs nach § 73 AO gegenüber dem Steueranspruch	204
12. Innenausgleich zwischen Steuerschuldner und Haftungs- schuldner	205
13. Rangfolge der Anfechtungsrechte	205
14. Haftungsschuld als Masseverbindlichkeit	205
15. Gerichtsentscheidungen in Unkenntnis der Eröffnung des Insolvenzverfahrens	205
16. Vermeidung von Pflichtverletzung nach Insolvenzantrag	206
17. ABC	229
E. Vermeidung der Haftung in der Liquidation der GmbH	231
I. Allgemein	233
II. Risiken der Inanspruchnahme als Haftungsschuldner	233
III. Ermittlung der Liquidatoren	233
IV. Vermeidung der Haftung	233
V. Pflicht zur Erstellung einer Liquidationsbilanz	234
VI. Abgabe der fehlenden Steuererklärungen	234
VII. Verschulden als Voraussetzung der Haftung	234
VIII. Anteilige Tilgung und rechtliche Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflicht	235
IX. Insolvenzverschleppung	235
X. Pflichtverletzung durch verspätet gestellten Antrag auf Insolvenzeröffnung	235
XI. Haftung des bisherigen Geschäftsführers	236
XII. Vermeidung der Haftung durch Pflichtenerfüllung	236
XIII. Vollbeendigung als Zeitpunkt der Beendigung der Haftung von Geschäftsführer und Gesellschafter	236
XIV. Existenzvernichtungshaftung des Gesellschafters auch bei Liquidationsgesellschaft	237
XV. ABC	237
F. Lösungen/Handlungsspielraum zur Vermeidung der Haftung	243
1. Rückständige Lohnsteuer	245
2. Berufung auf die Tätigkeit der kreditgebenden Bank, des beherrschenden Lieferanten usw.	254
3. Fehlende Kenntnisse (Zeit, Überblick)	256
4. Funktion als Strohmann bzw. Verantwortlichkeit anderer Personen (Geschäftsführer, Gesellschafter, Abteilungsleiter, Angestellte, Buchhalter, Hilfskräfte, Prokurst, Steuerberater etc.)	258
5. Vereinbarungen mit einem anderen Gläubiger zu Lasten des FA	265
6. Zahlungsschwierigkeiten Steuerschuldner/Haftungsschuldner	267
7. Eintritt von Ereignissen vor bzw. nach Fälligkeit	272

Inhaltsverzeichnis

8. Tätigkeit als Nichtkaufmann	277
9. Bestreben zur Erhaltung des Betriebes bzw. des sozialen Friedens.	278
10. Sonstige	279
11. Weitere	285
G. Zusammenfassung und Ausblick	295
H. Glossar	299
Literaturverzeichnis.....	315
Stichwortverzeichnis	325