

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>A. Einführung .....</b>	<b>23</b>
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>B. Vermeidung der Haftung in den Gründungsphasen der GmbH .....</b>	<b>53</b>
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
<b>C. Vermeidung der Haftung beim Betrieb der GmbH .....</b>	<b>67</b>
I. Allgemein .....	69
II. Risiko- und Compliancemanagement .....	69
III. Überwachungspflicht trotz Delegation .....	70
IV. Kein Haftungsprivileg für Geschäftsführer einer Konzern- gesellschaft .....	71
V. Dauer der Inanspruchnahme .....	71
VI. Schadensvorsorge 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. Problembewusstsein 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. Auswahlermessen zwischen nominellem und faktischem Geschäftsführer .....	148
39. Hinweis des eingetragenen Geschäftsführers auf faktische Geschäftsführer .....	149
40. Verhältnis zu eingetragenen Haftungsschuldnern – Ermessensfehler? .....	149
41. Auswirkung von Auswahlermessen 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
<b>XII. Vermeidung der Schädigung der Erben durch den Haftungsschuldner .....</b>	<b>162</b>
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 Erbenhaftung auf den Nachlass .....	164
12. ABC .....	164
<b>D. Vermeidung der Haftung in der Krise und der Insolvenz der GmbH ..</b>	<b>169</b>
<b>I. Krise .....</b>	<b>173</b>
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
<b>II. Insolvenz. ....</b>	<b>198</b>
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

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
<b>E. Vermeidung der Haftung in der Liquidation der GmbH .....</b>	<b>231</b>
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. Insolvenverschleppung .....	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
<b>F. Lösungen/Handlungsspielraum zur Vermeidung der Haftung .....</b>	<b>243</b>
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, Prokurist, 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
<b>G. Zusammenfassung und Ausblick .....</b>	<b>295</b>
<b>H. Glossar .....</b>	<b>299</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>315</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>325</b>