

■ **lohn-ag.de** AG · Flugstraße 15 · 76532 Baden-Baden

Veröffentlicht am 28.06.2022

## Vertreterhaftung nach § 69 AO (Abgabenordnung)

Die Haftung eines GmbH-Geschäftsführers nach § 69 AO für die Steuerschulden seiner GmbH ist ein großes praxisrelevantes Gefahrenpotenzial, wie jüngst wieder eine Entscheidung des BFH zur Haftung für Lohnsteuer belegt hat (BFH, Urteil v. 14.12.2021 - VII R 32/20, NWB ZAAAI-60584).

### VERSCHULDENSHAFTUNG

Zwar ist bei der Haftung nach § 69 AO eine vorsätzliche oder grob fahrlässige **Verletzung steuerlicher Pflichten**, die der Geschäftsführer für seine GmbH wahrnimmt, erforderlich, aber zum einen indiziert der **objektive Pflichtverstoß das Verschulden** (BFH, Urteil v. 14.12.2021 - VII R 14/19, NWB DAAAI-58209) und zum anderen liegt ein **Übernahmeverschulden** vor, wenn ein Geschäftsführer ohne entsprechendes Wissen um seine Pflichten seine Funktion ausübt.

### BEAUFTRAGUNG EINES STEUERBERATERS

Die Beauftragung eines **Steuerberaters** stellt den Geschäftsführer zudem nicht generell von der Haftung frei. Er hat diesem vielmehr die notwendigen Informationen zu geben und seine Tätigkeit ebenso zu überwachen; dies gilt insbesondere bei gewichtigen **steuerlichen Sachverhalten** (BFH, Urteil v. 14.12.2021 - VII R 32/20, NWB ZAAAI-60584).

### TATSÄCHLICHE MACHTVERHÄLTNISSE UNERHEBLICH

Unerheblich ist, ob sich der Geschäftsführer wegen der **tatsächlichen Machtverhältnisse** in der GmbH nicht durchsetzen konnte (BFH, Beschluss v. 12.5.2009 - VII B 266/08, NWB IAAAD-26978).

### STEUERLICHE PFLICHTEN WEIT GEFASST

Zu den Pflichten des Geschäftsführers gehört, die **Steuererklärungen** rechtzeitig abzugeben und **Steuerschulden** zu tilgen. Insoweit muss er auch entsprechende Mittel für die Tilgung demnächst fälliger Steuerforderungen bereitstellen (sog. Mittelvorsorgepflicht; FG München, Urteil v. 23.7.2020 - 14 K 1208/17, NWB HAAAH-57590). Ebenso muss Budget für **steuerliche Altschulden**, die vor dem Amtsantritt des Geschäftsführers angefallen waren, zur Verfügung gestellt werden

#### ■ Niederlassung Baden-Baden

Flugstraße 15  
76532 Baden-Baden  
Telefon: 07221 39399-0  
Fax: 07221 39399-34

#### ■ Niederlassung Frankfurt

Kölnener Straße 10  
65760 Eschborn  
Telefon: 06196 80196-0  
Fax: 06196 80196-34

#### ■ Niederlassung Berlin

Ruschestraße 70  
10365 Berlin  
Telefon: 030 9927799-00  
Fax: 030 9927799-27

#### ■ Niederlassung Sömmerda

Stadtring 16  
99610 Sömmerda  
Telefon: 03634 37210-70  
Fax: 03634 37210-99

#### ■ Niederlassung Düsseldorf

Kreuzweg 64  
47809 Krefeld  
Telefon: 02151 60432-0  
Fax: 02151 60432-77

#### ■ Internet

info@lohn-ag.de  
www.lohn-ag.de



(BFH, Beschluss v. 16.2.2006 - VII B 122/05, NWB LAAAB-82040).

#### HAFTUNGSUMFANG UND -GEGENSTAND

Der Geschäftsführer haftet mit seinem **gesamten Vermögen**. Gehaftet wird nicht nur für Steuern, sondern auch für **steuerliche Nebenleistungen** nach § 3 Abs. 4 AO.

#### GRUNDSATZ DER ANTEILIGEN TILGUNG

Der Grundsatz der anteiligen Tilgung besagt, dass der Fiskus nur so zu befriedigen ist, wie alle übrigen **Gläubiger** (FG Münster, Beschluss v. 15.10.2021 - 9 V 2341/21 K, NWB AAAAH-95587); für die Lohnsteuer gilt dies aber nicht (BFH, Urteil v. 14.12.2021 - VII R 32/20, NWB ZAAAI-60584).

Wir beraten Sie gerne zu den steuerlichen Aspekten dieses Themas.  
Bitte richten Sie Ihre Fragen hierzu per E-Mail direkt an: [info@lohnag.de](mailto:info@lohnag.de).

Mit besten Grüßen  
Jürgen Theurer  
Steuerberater

Die Angaben dienen lediglich als erste Hinweise. Sie können und sollen eine individuelle Beratung nicht ersetzen. Für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der Angaben kann trotz sorgfältiger Prüfung keine Gewähr übernommen werden.