
S 40 R 1235/16

Sozialgerichtsbarkeit Bundesrepublik Deutschland

Land	Bundesrepublik Deutschland
Sozialgericht	Bundessozialgericht
Sachgebiet	Rentenversicherung
Abteilung	12
Kategorie	Urteil
Bemerkung	-
Rechtskraft	-
Deskriptoren	Sozialversicherungspflicht bzw -freiheit Geschäftsführer einer Familiengesellschaft kein Vertrauensschutz in die sogenannte Kopf-und Seele-Rechtsprechung gesetzliche Anforderungen an Abschluss einer Betriebsprüfung Verpflichtung zur Prüfung und Verbescheidung von im Betrieb tätigen Ehegatten, Lebenspartnern und Abkömmlingen des Arbeitgebers
Leitsätze	1. Im Hinblick auf die Versicherungspflicht der Geschäftsführer von Familiengesellschaften besteht kein Vertrauensschutz in die sogenannte "Kopf- und-Seele"-Rechtsprechung. 2. Auch eine beanstandungsfrei durchgeführte Betriebsprüfung muss durch einen Verwaltungsakt beendet werden, der den Bestimmtheitsanforderungen genügt und Gegenstand sowie Ergebnis der Prüfung angibt (Fortentwicklung von BSG vom 30.10.2013 - B 12 AL 2/11 R = BSGE 115. 1 = SozR 4-2400 § 27 Nr 5 und BSG vom 18.11.2015 - B 12 R 7/14 R). 3. Die Betriebsprüfung erstreckt sich zwingend auf die im Betrieb tätigen Ehegatten, Lebenspartner, Abkömmlinge des Arbeitgebers sowie geschäftsführende GmbH-Gesellschafter, sofern ihr sozialversicherungsrechtlicher Status nicht bereits durch Verwaltungsakt festgestellt ist.
Normenkette	SGB III § 25 Abs 1 S 1 SGB IV § 7 Abs 1 S 1

SGB IV [§ 7a Abs 1 S 2](#)
SGB IV [§ 28p Abs 1 S 5](#)
SGB VI [§ 1 S 1 Nr 1](#)
SGB X [§ 31 S 1](#)
SGB X [§ 33 Abs 1](#)
BeitrVV § 7
[GG Art 12 Abs 1](#)
[GG Art 20 Abs 3](#)
BeitrVV § 7 Abs 4 S 1
BeitrVV § 7 Abs 4 S 2

1. Instanz

Aktenzeichen S 40 R 1235/16
Datum 20.09.2017

2. Instanz

Aktenzeichen L 8 R 884/17
Datum 27.06.2018

3. Instanz

Datum 19.09.2019

Die Revision der Klägerin gegen das Urteil des Landessozialgerichts Nordrhein-Westfalen vom 27. Juni 2018 wird zurückgewiesen.

Die Klägerin trägt auch die Kosten des Revisionsverfahrens mit Ausnahme der Kosten der Beigeladenen.

Der Streitwert wird für das Revisionsverfahren auf 115 325,53 Euro festgesetzt.

Gründe:

I

1

Die klagende GmbH wendet sich gegen eine Beitragsnachforderung der beklagten DRV Bund über 115 325,53 Euro für den Zeitraum vom 1.1.2011 bis 31.12.2014 wegen Versicherungspflicht ihrer zu 1. und 2. beigeladenen GmbH-Geschäftsführer in der gesetzlichen Rentenversicherung (GRV) und nach dem Recht der Arbeitsförderung.

2

Die klagende GmbH betreibt ein Autohaus. Sie wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 27.12.2002 gegründet. Gesellschafter sind die Beigeladenen zu 1. und 2., die

miteinander verheiratet sind, sowie der Bruder der Beigeladenen zu 2., Herr K.

3

Alle Gesellschafter sind zu Geschäftsführern bestellt, zur Alleinvertretung berechtigt und von den Beschränkungen des [§ 181 BGB](#) befreit. Herr K ist als "Werkstattleiter, After Sales" tätig, der Beigeladene zu 1. verantwortet den Geschäftsbereich "Leiter Neu- und Gebrauchtfahrzeuge" und die Beigeladene zu 2. die "Kaufmännische Abteilung/Buchhaltung". Vom Gesellschaftskapital (iHv 25 000 Euro) halten Herr K einen Anteil von 51 vH, die Beigeladene zu 2. einen Anteil von 26 vH und der Beigeladene zu 1. einen Anteil von 23 vH. Der Gesellschaftsvertrag sieht für die Beschlussfassung im Grundsatz die einfache Mehrheit und ausnahmsweise Mehrheiten von 75 vH der abgegebenen Stimmen vor. Die Beigeladenen zu 1. und 2. bürgen für Verbindlichkeiten der GmbH iHv 850 000 bzw 250 000 Euro. Darüber hinaus bürgen alle Gesellschafter gemeinsam für Verbindlichkeiten iHv weiteren 50 000 Euro.

4

Am 27.12.2002 schlossen die Beigeladenen zu 1. und 2. mit der klagenden GmbH jeweils einen "Geschäftsführervertrag". Beiträge zur Sozialversicherung für die klagende GmbH für deren Tätigkeit nicht ab. In Betriebsprüfungen betreffend die Zeiträume bis 31.12.2010 beanstandete die Beklagte dies nicht (Prüfungsmittelungen vom 11.12.2007 und 14.4.2011). Ab dem 12.11.2015 für die Beklagte eine Betriebsprüfung für den Zeitraum vom 1.1.2011 bis 31.12.2014 durch, aufgrund derer sie nach vorheriger Anhörung die Versicherungspflicht der Beigeladenen zu 1. und 2. in der GRV und nach dem Recht der Arbeitsförderung aufgrund Beschäftigung feststellte und Beiträge iHv insgesamt 115 325,53 Euro nachforderte (Bescheid vom 25.4.2016; Widerspruchsbescheid vom 8.9.2016).

5

Klage und Berufung sind ohne Erfolg geblieben (Urteil des SG vom 20.9.2017; Urteil des LSG vom 27.6.2018). Das LSG hat zur Begründung ausgeführt, die Beigeladenen zu 1. und 2. seien Minderheitsgesellschafter ohne umfassende Sperrminorität und somit beschäftigt gewesen. Auch die Übernahme von Bürgschaften rechtfertige keine andere Beurteilung, da mit diesen keine weiterreichende gesellschaftsvertraglich verankerte Einflussmöglichkeit einhergegangen sei. Dies werde durch die geschlossenen Geschäftsführerverträge bekräftigt, die durch eine Vielzahl arbeitsvertragstypischer Regelungen gekennzeichnet seien. Die Nacherhebung der Beiträge verletze auch kein schutzwürdiges Vertrauen der Klägerin. Zunächst begründeten die Abschlussmitteilungen der vorangegangenen Betriebsprüfungen kein schutzwürdiges Vertrauen. Ebenso wenig habe die Klägerin darauf vertrauen dürfen, dass die Beigeladenen zu 1. und 2. nach der früheren höchststrichterlichen Rechtsprechung zur Beurteilung der Versicherungspflicht von Gesellschafter-Geschäftsführern in einer

Familiengesellschaft als selbstständig zu beurteilen gewesen seien. Minderheitsgesellschafterâ€œGeschäftsführer seien nicht generell und allein wegen einer familiären Verbundenheit mit anderen Gesellschaftern als selbstständig anzusehen gewesen. Auch habe sich die Fachkompetenz und Entscheidungsautonomie der Beigeladenen zu 1. und 2. im Wesentlichen auf die von ihnen jeweils verantworteten betrieblichen Ressorts beschränkt. Schließlich komme ein begründeter Vertrauenstatbestand regelmässig nicht in Betracht, wenn eine konkret-individuelle Verwaltungsentscheidung zum sozialversicherungsrechtlichen Status des Auftragnehmers nicht herbeigeführt worden sei.

6

Mit ihrer Revision rügt die klagende GmbH eine Verletzung von [Â§ 7 Abs 1 SGB IV](#), [Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) iVm [Art 20 Abs 3 GG](#). Bis zur Entscheidung des BSG vom 29.8.2012 ([B 12 KR 25/10 R](#)), die jedoch noch keine Änderung der Rechtsprechung dargestellt habe, sei es einhellige Auffassung aller Gerichte und der Beklagten gewesen, dass familienhafte Bindungen Einfluss auf den sozialrechtlichen Status von Gesellschafterâ€œGeschäftsführern haben könnten. Es habe insoweit eine gefestigte höchstgerichtliche Rechtsprechung bestanden, bei deren Anwendung die Beigeladenen zu 1. und 2. selbstständig tätig gewesen wären. Bis zum Ende des Streitzeitraums sei eine Änderung dieser Rechtsprechung nicht erfolgt. Die Beklagte habe ihre Weisungslage erst im April 2014 geändert.

7

Die Klägerin beantragt,
die Urteile des Landessozialgerichts Nordrhein-Westfalen vom 27. Juni 2018 und des Sozialgerichts Köln vom 20. September 2017 sowie den Bescheid der Beklagten vom 25. April 2016 in der Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 8. September 2016 aufzuheben.

8

Die Beklagte beantragt,
die Revision der Klägerin zurückzuweisen.

9

Sie verteidigt die angefochtene Entscheidung.

10

10

Die zulässige Revision ist nicht begründet ([Â§ 170 Abs 1 Satz 1 SGG](#)).

11

Das LSG hat die Berufung gegen das klageabweisende Urteil des SG zu Recht zurÃ¼ckgewiesen. Der Bescheid der Beklagten vom 25.4.2016 in der Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 8.9.2016 ist rechtmÃ¤Ãig und verletzt die KlÃ¤gerin nicht in ihren Rechten ([Â§ 54 Abs 1 Satz 2 SGG](#)). Die Beigeladenen zu 1. und 2. unterlagen im Streitzeitraum (1.1.2011 bis 31.12.2014) in ihren TÃ¤tigkeiten bei der KlÃ¤gerin der Versicherungspflicht in der GRV und nach dem Recht der ArbeitsfÃ¶rderung und die Beklagte hat deshalb zu Recht eine Beitragsnachforderung gegen die KlÃ¤gerin festgesetzt.

12

Die Beigeladenen zu 1. und 2. waren im Streitzeitraum als GeschÃ¤ftsflÃ¼hrer bei der KlÃ¤gerin beschÃ¤ftigt und damit versicherungspflichtig in der GRV und nach dem Recht der ArbeitsfÃ¶rderung (dazu 1.). Die KlÃ¤gerin kann sich auch nicht auf schutzwÃ¼rdiges Vertrauen in eine anderslautende Rechtsprechung des BSG oder eine entgegenstehende Verwaltungspraxis der Beklagten berufen (dazu 2. und 3.) oder Rechte aus den vorangegangenen beanstandungslosen BetriebsprÃ¼fungen herleiten (dazu 4.).

13

1. Im streitigen Zeitraum unterlagen Personen, die gegen Arbeitsentgelt beschÃ¤ftigt waren, der Versicherungspflicht in der GRV und nach dem Recht der ArbeitsfÃ¶rderung (vgl. [Â§ 1 Satz 1 Nr 1 SGB VI](#), [Â§ 25 Abs 1 Satz 1 SGB III](#)). Die Beigeladenen zu 1. und 2. waren in ihrer TÃ¤tigkeit als GeschÃ¤ftsflÃ¼hrer der KlÃ¤gerin beschÃ¤ftigt.

14

a) BeschÃ¤ftigung ist gemÃ¤Ã [Â§ 7 Abs 1 SGB IV](#) die nichtselbststÃ¤ndige Arbeit, insbesondere in einem ArbeitsverhÃ¤ltnis (Satz 1). Anhaltspunkte fÃ¼r eine BeschÃ¤ftigung sind eine TÃ¤tigkeit nach Weisungen und eine Eingliederung in die Arbeitsorganisation des Weisungsgebers (Satz 2). Nach der stÃ¤ndigen Rechtsprechung des BSG setzt eine abhÃ¤ngige BeschÃ¤ftigung voraus, dass der Arbeitnehmer vom Arbeitgeber persÃ¶nlich abhÃ¤ngig ist. Die hierfÃ¼r vom Senat entwickelten AbgrenzungsmaÃstÃ¤be (vgl. zuletzt BSG Urteil vom 4.6.2019 â [B 12 R 11/18 R](#) â (Honorararzt), zur VerÃ¶ffentlichung in BSGE und SozR vorgesehen) gelten grundsÃ¤tzlich auch fÃ¼r GeschÃ¤ftsflÃ¼hrer einer GmbH. Ob ein BeschÃ¤ftigungsverhÃ¤ltnis vorliegt, richtet sich bei GeschÃ¤ftsflÃ¼hrern einer GmbH aber in erster Linie danach, ob der GeschÃ¤ftsflÃ¼hrer nach der ihm zukommenden, sich aus dem Gesellschaftsvertrag ergebenden Rechtsmacht ihm nicht genehme Weisungen verhindern oder BeschlÃ¼sse beeinflussen kann, die sein AnstellungsverhÃ¤ltnis betreffen (vgl. zuletzt BSG Urteil vom 14.3.2018 â [B 12 KR 13/17 R](#) â [BSGE 125, 183](#) = SozR 4â2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 18 ff und BSG Urteil vom 14.3.2018 â [B 12 R 5/16 R](#) â juris RdNr 13 ff).

15

b) Bei einem Fremdgeschäftsführer scheidet eine selbstständige Tätigkeit generell aus (BSG Urteil vom 14.3.2018 [â B 12 KR 13/17 R](#) [â BSGE 125, 183](#) = SozR 4 [â 2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 20](#); BSG Urteil vom 18.12.2001 [â B 12 KR 10/01 R](#) [â SozR 3 â 2400 Â§ 7 Nr 20](#) S 79). Ist ein GmbH-Geschäftsführer zugleich als Gesellschafter am Kapital der Gesellschaft beteiligt, sind der Umfang der Kapitalbeteiligung und das Ausmaß des sich daraus für ihn ergebenden Einflusses auf die Gesellschaft ein wesentliches Merkmal bei der Abgrenzung von abhängiger Beschäftigung und selbstständiger Tätigkeit. Ein Gesellschafter-Geschäftsführer ist nicht per se kraft seiner Kapitalbeteiligung selbstständig tätig, sondern muss über seine Gesellschafterstellung hinaus die Rechtsmacht besitzen, durch Einflussnahme auf die Gesellschafterversammlung die Geschicke der Gesellschaft bestimmen zu können. Eine solche Rechtsmacht ist bei einem Gesellschafter gegeben, der mehr als 50 vH der Anteile am Stammkapital hält. Ein Geschäftsführer, der nicht über diese Kapitalbeteiligung verfügt und damit als Mehrheitsgesellschafter ausscheidet, ist dagegen grundsätzlich unabhängig beschäftigt. Er ist ausnahmsweise nur dann als Selbstständiger anzusehen, wenn er exakt 50 vH der Anteile am Stammkapital hält oder ihm bei einer geringeren Kapitalbeteiligung nach dem Gesellschaftsvertrag eine umfassende ("echte" oder "qualifizierte"), die gesamte Unternehmenstätigkeit erfassende Sperrminorität eingeräumt ist. Denn der selbstständig tätige Gesellschafter-Geschäftsführer muss eine Einflussmöglichkeit auf den Inhalt von Gesellschafterbeschlüssen haben und zumindest ihm nicht genehme Weisungen der Gesellschafterversammlung verhindern können. Demgegenüber ist eine "unechte", auf bestimmte Gegenstände begrenzte Sperrminorität nicht geeignet, die erforderliche Rechtsmacht zu vermitteln (vgl BSG Urteil vom 11.11.2015 [â B 12 R 2/14 R](#) [â SozR 4 â 2400 Â§ 7 Nr 27 RdNr 28 mwN](#); BSG Urteil vom 11.11.2015 [â B 12 KR 10/14 R](#) [â SozR 4 â 2400 Â§ 7 Nr 28 RdNr 24 mwN](#); BSG Urteil vom 29.6.2016 [â B 12 R 5/14 R](#) [â juris RdNr 39 ff](#); BSG Urteil vom 24.9.1992 [â 7 RAr 12/92](#) [â SozR 3 â 4100 Â§ 168 Nr 8](#) S 16; BSG Urteil vom 14.3.2018 [â B 12 KR 13/17 R](#) [â BSGE 125, 183](#) = SozR 4 [â 2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 21](#)). Ein rein faktisches, nicht rechtlich gebundenes und daher jederzeit änderbares Verhalten der Beteiligten ist hingegen nicht maßgeblich. Dies wäre mit dem Erfordernis der Vorhersehbarkeit sozialversicherungs- und beitragsrechtlicher Tatbestände nicht zu vereinbaren. Eine "Schönwetter-Selbstständigkeit" lediglich in harmonischen Zeiten, während im Fall eines Zerwürfnisses die rechtlich bestehende Weisungsgebundenheit zum Tragen käme, ist nicht anzuerkennen (BSG Urteil vom 29.7.2015 [â B 12 KR 23/13 R](#) [â BSGE 119, 216](#) = SozR 4 [â 2400 Â§ 7 Nr 24, RdNr 29 f mwN](#); BSG Urteil vom 29.8.2012 [â B 12 KR 25/10 R](#) [â BSGE 111, 257](#) = SozR 4 [â 2400 Â§ 7 Nr 17, RdNr 32](#); BSG Urteil vom 14.3.2018 [â B 12 KR 13/17 R](#) [â BSGE 125, 183](#) = SozR 4 [â 2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 20](#)).

16

c) Gemessen daran waren die zu 1. und 2. beigeladenen Geschäftsführer beschäftigt. Sie verfügten seit Abschluss des Gesellschaftsvertrages über lediglich 23 vH bzw 26 vH der Gesellschaftsanteile, während der Gesellschaftsvertrag für eine Beschlussfassung grundsätzlich die einfache

Mehrheit vorsieht. Zwar bedürfen einzelne Geschäfte einer Mehrheit von 75 vH der abgegebenen Stimmen, sodass eine entsprechende Beschlussfassung bei den bestehenden Mehrheitsverhältnissen nur mit dem Einverständnis der Beigeladenen zu 2. in Betracht kommt. Allerdings vermag eine solche "unechte" Sperrminorität die für eine selbstständige Tätigkeit notwendige Rechtsmacht nicht zu vermitteln. Sie bezieht sich nicht allumfassend auf alle Angelegenheiten der Gesellschaft, sondern nur auf bestimmte Bereiche und versetzt die Beigeladene zu 2. damit nicht in die Lage, sich gegenüber Weisungen der Mehrheit in Bezug auf ihre Geschäftsführertätigkeit zur Wehr zu setzen, die ihr nicht genehm sind (vgl. BSG Urteil vom 29.6.2016 – [B 12 R 5/14 R](#) – RdNr 41; BSG Urteil vom 24.9.1992 – [7 RAr 12/92](#) – [SozR 3–4100 Â§ 168 Nr 8](#) S 16). Auch aus der Übernahme von Beteiligungen ergibt sich keine unter dem Gesichtspunkt tatsächlicher wirtschaftlicher Einflussmöglichkeiten bestehende Vergleichbarkeit mit einem beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer (BSG Urteil vom 29.8.2012 – [B 12 KR 25/10 R](#) – [BSGE 111, 257](#) = [SozR 4–2400 Â§ 7 Nr 17](#), RdNr 26).

17

d) Die Annahme von Beschäftigung wird durch die nach dem Geschäftsführervertrag vorgesehene Ausgestaltung der Geschäftsführertätigkeit bestätigt. Dieser Vertrag enthält typische Regelungen eines Arbeitsvertrages. So hatten die Beigeladenen zu 1. und 2. unabhängig vom wirtschaftlichen Erfolg des Unternehmens Anspruch auf eine jährliche feste Vergütung zahlbar in 13 gleichen Monatsraten, Reisekostenerstattung und einen PKW sowie einen Urlaubsanspruch und Anspruch auf Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall für sechs Monate. Die Gewährung einer gewinnabhängigen Tantieme genügt nicht, um eine Beschäftigung auszuschließen. Einer Tantieme kommt nur als ein Anknüpfungspunkt für ein mögliches wirtschaftliches Eigeninteresse des für ein Unternehmen Tätigen Bedeutung zu, das im Rahmen der Gesamtwürdigung Gewicht gewinnen kann, jedoch nicht allein entscheidend ist. Vor dem Hintergrund, dass die Gewährung einer Tantieme an Arbeitnehmer nicht ungewöhnlich ist, ist deren Gewicht für die Abgrenzung eher gering (BSG Urteil vom 29.8.2012 – [B 12 KR 25/10 R](#) – [BSGE 111, 257](#) = [SozR 4–2400 Â§ 7 Nr 17](#), RdNr 28 mwN). Auch dass die Geschäftsführer zur Alleinvertretung berechtigt und von den Beschränkungen des [Â§ 181 BGB](#) befreit sind, ändert nichts. Allein weitreichende Entscheidungsbefugnisse bedingen nicht schon eine Selbstständigkeit (BSG Urteil vom 11.11.2015 – [B 12 R 2/14 R](#) – [SozR 4–2400 Â§ 7 Nr 27](#) RdNr 24).

18

e) Selbst wenn – worauf das Revisionsvorbringen der Klägerin hindeutet – die gesellschaftsrechtliche Gestaltung vorliegend aus Gründen der Steuerersparnis gewählt wurde, ändert dies nichts an ihrer Maßgeblichkeit auch für die sozialversicherungsrechtliche Versicherungspflicht. Die von der Klägerin bzw ihren Gesellschaftern gewählte Konstruktion ist rechtswirksam, weshalb sich die Klägerin an ihr festhalten lassen muss.

2. Die KlÄgerin kann auch keinen Vertrauensschutz nach [Art 20 Abs 3 GG](#) aufgrund einer Änderung der Rechtsprechung beanspruchen. Eine verfassungsrechtlich relevante "Abkehr" von frÄheren RechtsprechungsmaÄstÄben zur Versicherungspflicht von GmbHÄGeschÄftsfÄhrern in Familiengesellschaften gibt es nicht.

a) Im Grundsatz besteht nach der Rechtsprechung des BVerfG kein schutzwÄrdiges Vertrauen in den Fortbestand hÄhlichstrichterlicher Rechtsprechung. HÄhlichstrichterliche Rechtsprechung schafft kein Gesetzesrecht und erzeugt keine damit vergleichbare Rechtsbindung. Eine RechtsprechungsÄnderung ist unbedenklich, wenn sie hinreichend begrÄndet ist und sich im Rahmen einer vorhersehbaren Entwicklung hÄhlt. SchutzwÄrdiges Vertrauen in eine bestimmte Rechtslage aufgrund hÄhlichstrichterlicher Entscheidungen kann nur bei Hinzutreten weiterer UmstÄnde, insbesondere bei einer gefestigten und langjÄhrigen Rechtsprechung entstehen. Eine rÄckwirkende Änderung ist ausgeschlossen, wenn im konkreten Einzelfall nach einer GesamtwÄrdigung besondere UmstÄnde fÄr ein Äber die allgemeinen GrundsÄtze hinausgehendes besonderes Vertrauen bestehen, wobei Dispositionen in Erwartung einer bestimmten richterlichen Entscheidung fÄr sich gesehen grundsÄtzlich nicht ausreichend sind (BVerfG Nichtannahmebeschluss vom 5.11.2015 â 1 BvR 1667/15 â juris RdNr 12, 25 mwN; BSG Urteil vom 16.12.2015 â B 12 R 11/14 R â BSGE 120, 209 = SozR 4â2400 Â§ 28p Nr 6, RdNr 30 ff; zum Ausschluss der rÄckwirkenden Anwendung einer geÄnderten hÄhlichstrichterlichen Rechtsprechung zum Nachteil des Arbeitgebers im Beitragsrecht vgl BSG Urteil vom 18.11.1980 â 12 RK 59/79 â BSGE 51, 31, 36 ff = SozR 2200 Â§ 1399 Nr 13 S 26 ff = juris RdNr 23 ff).

b) In Bezug auf das Mitgliedschaftsâ und Beitragsrecht der Sozialversicherung bestand keine gefestigte und langjÄhrige Rechtsprechung, nach der die TÄtigkeit der zu 1. und 2. beigeladenen GeschÄftsfÄhrer als nicht versicherungspflichtig und damit beitragsfrei zu beurteilen gewesen wÄre.

aa) Zwar haben insbesondere die fÄr das Recht der Arbeitslosenâ und Unfallversicherung zustÄndigen Senate des BSG sich fÄr das jeweilige Leistungsrecht in der Vergangenheit auf die sog "Kopf und Seele"âRechtsprechung gestÄtzt. Danach konnte eine rechtlich bestehende AbhÄngigkeit durch die tatsÄchlichen VerhÄltnisse Äberlagert sein und eine selbststÄndige TÄtigkeit etwa vorliegen, wenn ein GeschÄftsfÄhrer aufgrund seiner Stellung in der Familie die GeschÄfte der Gesellschaft wie ein Alleingesellschafter nach eigenem GutdÄnken fÄhrte und die Ordnung des

Betriebes prägte, er "Kopf und Seele" des Unternehmens war oder er wirtschaftlich gesehen seine Tätigkeit nicht wie für ein fremdes, sondern wie für ein eigenes Unternehmen ausübte (vgl etwa BSG Urteil vom 23.9.1982 [10 RAr 10/81](#) [SozR 2100 Â§ 7 Nr 7 S 6](#); BSG Urteil vom 29.10.1986 [7 RAr 43/85](#); BSG Urteil vom 8.12.1987 [7 RAr 25/86](#) [juris RdNr 31](#); BSG Urteil vom 11.2.1993 [7 RAr 48/92](#) [juris RdNr 23 ff](#); BSG Urteil vom 14.12.1999 [B 2 U 48/98 R](#) [juris RdNr 21](#); BSG Urteil vom 28.1.1992 [11 RAr 133/90](#) [USK 9201](#); im konkreten Fall abgelehnt: BSG Urteil vom 10.5.2007 [B 7a AL 8/06 R](#) [juris](#); umgekehrt allerdings (Beschäftigung trotz Sperrminorität bei familiärer Bindung für möglich gehalten): BSG Urteil vom 6.2.1992 [7 RAr 134/90](#) [BSGE 70, 81](#) = [SozR 34100 Â§ 104 Nr 8](#)). Daraus lässt sich aber für die Klägerin kein Vertrauensschutz herleiten.

23

bb) Die "Kopf und Seele"-Rechtsprechung war stets eine Erscheinungsform der höchststrichterlichen einzelfallbezogenen Auslegung und Anwendung des Typusbegriffs der Beschäftigung. Nach der Rechtsprechung des BVerfG ist bei der Auslegung und Anwendung von [Â§ 7 Abs 1 Satz 1 SGB IV](#) angesichts der Vielzahl denkbarer Fallkonstellationen eine eindeutige Vorhersehbarkeit des Ergebnisses ausgeschlossen, da die versicherten Personen ausgehend vom Normalfall in der Form eines Typus beschrieben sind. Es ist dabei nicht erforderlich, dass stets sämtliche als idealtypisch erkannten Merkmale vorliegen, diese können vielmehr in unterschiedlichem Maße und verschiedener Intensität gegeben sein; je für sich genommen haben sie nur die Bedeutung von Anzeichen oder Indizien. Entscheidend ist jeweils ihre Verbindung, die Intensität und die Häufigkeit ihres Auftretens im konkreten Einzelfall. Maßgeblich ist das Gesamtbild (zum Ganzen BVerfG Kammerbeschluss vom 20.5.1996 [1 BvR 21/96](#) [SozR 34100 Â§ 7 Nr 11](#) S 27 f = [juris RdNr 7](#)). Das BSG hat zur Konkretisierung des Begriffs der abhängigen Beschäftigungen im Laufe der Zeit zahlreiche Indizien entwickelt, die für oder gegen abhängige Beschäftigung sprechen. Hierzu zählt auch die mögliche Bedeutung familienhafter Rücksichtnahme, wobei die "Kopf und Seele"-Rechtsprechung insbesondere der Leistungssenate sich aus einer Reihe von Einzelaspekten zusammensetzte, die in die Gesamtabwägung einbezogen wurden. Erforderlich waren über das Vorliegen familiärer Verbindungen hinaus stets weitere tatsächliche Kriterien (vgl etwa BSG Urteil vom 23.9.1982 [10 RAr 10/81](#) [SozR 2100 Â§ 7 Nr 7 S 5](#) = [juris RdNr 21](#): Unternehmensgeschichte, Gesellschaftsgründung aus rein steuerlichen oder haftungsrechtlichen Gründen; BSG Urteil vom 11.1.1989 [7 RAr 8/87](#) [juris RdNr 41](#): besonderer Sachverstand oder Branchenkenntnisse; BSG Urteil vom 28.1.1992 [11 RAr 133/90](#) [juris RdNr 31](#): Interessenlage innerhalb der Gesellschaft nach dem "Gedanken der ehelichen Wirtschaftsgemeinschaft" gleichgerichtet; BSG Urteil vom 8.12.1987 [7 RAr 25/86](#): Beteiligung am wirtschaftlichen Erfolg). Einen Leitsatz oder Obersatz, nach dem bei familiären Bindungen regelmäßig keine Beschäftigung des Geschäftsführers vorgelegen hätte, hat das BSG nie gebildet (vgl auch Freudenberg, B+P 2019, 341, 344; beispielhaft dazu, dass dieses Verständnis auch in der Literatur bestand, Schäfers, GmbHStB 2006, 176).

cc) Hinzu kommt, dass der für das Mitgliedschafts- und Beitragsrecht der Sozialversicherung sowie nach dem Recht der Arbeitsförderung zuständige 12. Senat des BSG seine Rechtsprechung zur Gewichtung der tatsächlichen Verhältnisse gegenüber den vertraglichen Vereinbarungen bereits deutlich vor dem streitbefangenen Prüfzeitraum präzisiert hatte. Für Familiengesellschaften hat er bereits 2001 offengelassen, ob es von dem Grundsatz, dass Fremdgeschäftsführer wegen fehlender Rechtsmacht versicherungspflichtig beschäftigt sind, Ausnahmen gibt (BSG Urteil vom 18.12.2001 â [B 12 KR 10/01 R](#) â [SozR 3â2400 Â§ 7 Nr 20](#) S 82 = juris RdNr 20). Ab 2006 hat er die Bedeutung der vertraglich eingeräumten Rechtsmacht betont. Er hat klargestellt, dass eine im Widerspruch zu ursprünglich getroffenen Vereinbarungen stehende tatsächliche Beziehung der nur formellen Vereinbarung nur vorgeht, soweit eine formlose Abbedingung rechtlich möglich ist. Umgekehrt gilt, dass die Nichtausübung eines Rechts unbeachtlich ist, solange diese Rechtsposition nicht wirksam abbedungen ist. Der Senat hat insoweit ausdrücklich klargestellt, dass es nicht zur Disposition der Vertragsparteien steht, die Wirkungen eines aus steuer  bzw haftungsrechtlichen Gründen abgeschlossenen wirksamen Vertrages nach Maßgabe der Individualn tzlichkeit auf bestimmte Rechtsgebiete zu beschränken (BSG Urteil vom 25.1.2006 â [B 12 KR 30/04 R](#) â juris RdNr 22; BSG Urteil vom 24.1.2007 â [B 12 KR 31/06 R](#) â [SozR 4â2400 Â§ 7 Nr 7](#) RdNr 20).

25

dd) Darüber hinaus ist der Besch ftigungsbegriff seit jeher kontextabhängig und bereichsspezifisch ausgelegt worden (so ausdrücklich BSG Urteil vom 29.7.2015 â [B 12 KR 23/13 R](#) â [BSGE 119, 216](#) = SozR 4â2400 Â§ 7 Nr 24, RdNr 32; vgl bereits BSG Beschluss vom 11.12.1973 â [GS 1/73](#) â [BSGE 37, 10, 12 ff](#) = SozR Nr 62 zu [Â§ 1259 RVO](#) S Aa 76 ff = juris RdNr 21 ff zum Begriff des "versicherungspflichtigen Beschäftigungsverhältnisses"). Insbesondere für das Leistungsverhältnis in der Arbeitslosenversicherung findet ein besonderer leistungsrechtlicher Begriff der Beschäftigung Verwendung (vgl BSG Urteil vom 28.9.1993 â [11 RAr 69/92](#) â [BSGE 73, 126, 127 ff](#) = [SozR 3â4100 Â§ 101 Nr 5](#) S 13 f mwN; aus Sicht des Versicherungs  und Beitragsrechts vgl BSG Urteil vom 4.6.2009 â [B 12 KR 31/07 R](#) â [SozR 4â2400 Â§ 7a Nr 3](#) RdNr 11; BSG Urteil vom 4.6.2009 â [B 12 R 6/08 R](#) â USK 2009â72 = juris RdNr 15). Diese Unterschiede zwischen dem versicherungsrechtlichen und dem leistungsrechtlichen Besch ftigtenbegriff hat der Gesetzgeber mit [Â§ 7a Abs 1 Satz 2 SGB IV, Â§ 336 SGB III](#) (idF des Vierten Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt vom 24.12.2003, [BGBl I 2954](#)) aufgegriffen. Der erkennende Senat hat nur vereinzelt â soweit ersichtlich nur ein einziges Mal â auf die "Kopf und Seele"-Rechtsprechung zurückgegriffen (vgl BSG Urteil vom 23.6.1994 â [12 RK 72/92](#) â juris RdNr 18; zur Frage, ab wie vielen Entscheidungen von einer "st ndigen" oder "gefestigten" Rechtsprechung ausgegangen werden kann: Pohl, Rechtsprechungsänderung und R ckankn pfung, 2005, S 93 ff).

c) Ohnehin bestehen Zweifel, ob die KlÄgerin Äberhaupt von der Rechtsprechung des BSG zum Einfluss "familienhafter RÄcksichtnahme" profitiert hÄtste. Der Senat hat bereits in der Vergangenheit betont, dass ein enges familienrechtliches Band allein nicht die Annahme rechtfertigt, die Betroffenen wÄrden sich unter allen UmstÄnden gleichgesinnt verhalten (BSG Urteil vom 23.6.1994 â 12 RK 72/92 â juris RdNr 18). Dabei kann dahinstehen, inwieweit zwischen Geschwistern bzw SchwÄgerinnen und Schwagern ein enges familienrechtliches Band iS der "Kopf und Seele"-Rechtsprechung Äberhaupt besteht. Die "Kopf und Seele"-Entscheidungen des BSG behandelten im Wesentlichen FÄlle von Ehegatten sowie Verwandten in gerader Linie. Jedenfalls spricht einiges dafÄr, dass die KlÄgerin und die zu 1. und 2. beigeladenen GeschÄftsfÄhrer schon aufgrund der Besonderheiten ihres Falles nicht darauf vertrauen durften, dass gerade dieser einen Anwendungsfall der "Kopf und Seele"-Rechtsprechung gebildet hÄtste. Im Gegenteil kann es der Annahme, ein GeschÄftsfÄhrer kÄnne faktisch wie ein Alleininhaber die GeschÄfte der Gesellschaft nach eigenem GutdÄnken fÄhren, entgegenstehen, wenn ihm â wie hier â nur bereichsbezogene Leitungsfunktionen zukommen und er sich die Leitungsmacht im Äbrigen mit einem anderen Familienmitglied teilen muss (BSG Urteil vom 29.8.2012 â B 12 KR 25/10 R â BSGE 111, 257 = SozR 4â 2400 Â§ 7 Nr 17, RdNr 33).

3. Auch besteht kein Vertrauensschutz aufgrund einer vermeintlich geÄnderten Verwaltungspraxis der Beklagten. Die Beitragspflichtigen dÄrften zwar nicht fÄr eine zurÄckliegende Zeit mit einer Beitragsnachforderung Äberrascht werden, die in Widerspruch steht zu dem vorangegangenen Verhalten der Verwaltung, auf deren RechtmÄÄigkeit sie vertraut haben und vertrauen durften (vgl BSG Urteil vom 27.9.1983 â 12 RK 10/82 â BSGE 55, 297 = SozR 5375 Â§ 2 Nr 1). Eine vertrauensstiftende gesicherte Rechtspraxis liegt aber gerade nicht vor, wenn â wie hier â eine Rechtsfrage nicht abschlieÄend geklÄrt ist. Auch erweckten die Rundschreiben der SpitzenverbÄnde der SozialversicherungstrÄger nie den Anschein, bei Familiengesellschaften griffe automatisch die "Kopf und Seele"-Rechtsprechung, sondern sie wiesen auf die Notwendigkeit individueller PrÄfung hin. Nach Anlage 3 des Rundschreibens Äber die Statusfeststellung von ErwerbstÄtigen vom 13.4.2010 war, wenn dem GeschÄftsfÄhrer gesellschaftsvertraglich kein maÄgeblicher Einfluss auf die Geschicke der Gesellschaft eingerÄumt war, "in allen anderen FÄllen" jeweils individuell zu prÄfen, ob ein abhÄngiges und damit sozialversicherungspflichtiges BeschÄftigungsverhÄltnis vorliege.

Eine Selbstbindung aufgrund einer frÄheren Verwaltungspraxis kann im Äbrigen nur im Rahmen eines der Verwaltung eingerÄumten Beurteilungsspielraums oder Ermessens eintreten. [Â§ 7 Abs 1 SGB IV](#) rÄumt den BehÄrden aber bereits keinen

derartigen Spielraum bei der Beurteilung der Frage ein, ob eine Beschäftigung vorliegt oder nicht (vgl Segebrecht in jurisPK SGB IV, 3. Aufl 2016, Â§ 7 RdNr 28). Im Widerspruch zu zwingenden gesetzlichen Vorgaben kann keine Selbstbindung der Verwaltung entstehen (Sachs in Stelkens/Bonk/Sachs, VwVfG, 9. Aufl 2018, Â§ 40 RdNr 103 und 156; Kischel in BeckOK, GG, Stand 15.5.2019, Art 3 RdNr 112); einen aus [Art 3 Abs 1 GG](#) abzuleitenden Anspruch auf "Gleichbehandlung im Unrecht" gibt es nicht (vgl BVerfG Nichtannahmebeschluss vom 9.10.2000 â€‹[1 BvR 1627/95](#) â€‹ juris RdNr 52; BFH Beschluss vom 26.9.2007 â€‹[V B 8/06](#) â€‹ [BFHE 219, 245](#)). Offenbleiben kann insoweit, ob fÃ¼r die Annahme von Vertrauensschutz stets eine konkretâ€‹individuelle Feststellung in einem Verfahren der Clearing- oder Einzugsstelle herbeigefÃ¼hrt worden sein mÃ¼sste.

29

4. Die KlÃ¤gerin kann sich schlieÃ¼lich nicht mit Erfolg darauf berufen, dass die vorangegangenen BetriebsprÃ¼fungen keine Beanstandungen ergeben haben.

30

a) Arbeitgeber konnten aus beanstandungsfreien BetriebsprÃ¼fungen nach bisheriger Rechtsprechung in der Regel keine Rechte herleiten. BetriebsprÃ¼fungen hatten danach nur den Zweck, die Beitragsentrichtung im Interesse der VersicherungstrÃ¤ger und der Versicherten sicherzustellen. Ihnen kam keine Entlastungswirkung fÃ¼r den Arbeitgeber zu, weil sie nicht umfassend oder erschÃ¶pfend sein mÃ¼ssen und sich auf bestimmte EinzelfÃ¤lle oder Stichproben beschrÃ¤nken dÃ¼rfen (vgl Â§ 11 Beitragsverfahrensverordnung (BVV)). Eine materielle Bindungswirkung aufgrund einer BetriebsprÃ¼fung konnte sich nur insoweit ergeben, als Versicherungsâ€‹ und Beitragspflicht sowie â€‹hÃ¶he im Rahmen der PrÃ¼fung personenbezogen fÃ¼r bestimmte ZeitrÃ¤ume durch gesonderten Verwaltungsakt festgestellt wurden (BSG Urteil vom 29.7.2003 â€‹[B 12 AL 1/02 R](#) â€‹ [SozR 4â€‹2400 Â§ 27 Nr 1](#) RdNr 20; BSG Urteil vom 30.10.2013 â€‹[B 12 AL 2/11 R](#) â€‹ [BSGE 115, 1](#) = [SozR 4â€‹2400 Â§ 27 Nr 5](#), RdNr 24; BSG Urteil vom 18.11.2015 â€‹[B 12 R 7/14 R](#) â€‹ juris RdNr 18).

31

b) Diese Rechtsprechung entwickelt der Senat insbesondere im Hinblick auf die Grundrechtsrelevanz (BerufsausÃ¼bungsfreiheit, [Art 12 Abs 1 GG](#)) der Indienstnahme der Arbeitgeber fÃ¼r den Beitragseinzug (vgl dazu Schlegel, Die Indienstnahme des Arbeitgebers in der Sozialversicherung, Festschrift 50 Jahre Bundessozialgericht 2004, 265 ff) und angesichts der EinfÃ¼hrung des [Â§ 7 Abs 4 Satz 2 BVV](#) (mWv 1.1.2017 durch das Sechste Gesetz zur Ã¤nderung des Vierten Buches Sozialgesetzbuch und anderer Gesetze vom 11.11.2016, [BGBl I 2500](#)) fort. Danach ist davon auszugehen, dass BetriebsprÃ¼fungen insoweit auch eine Schutzwirkung fÃ¼r Arbeitgeber zukommt, seit den BetriebsprÃ¼fungsstellen aufgegeben wurde, die geprÃ¼ften Sachverhalte offenzulegen.

32

c) Die Klägerin kann sich aber nicht auf die beanstandungsfreien vorangegangenen Betriebsprüfungen berufen, da diese nicht durch entsprechende Verwaltungsakte abgeschlossen wurden. Eine materielle Bindungswirkung kann sich auch weiterhin nur insoweit ergeben, als Versicherungspflicht und/oder Beitragspflicht im Rahmen der Prüfung personenbezogen für bestimmte Zeiträume durch Verwaltungsakt festgestellt worden sind. Einer pauschal gehaltenen sog. Prüfmitteilung, nach der die durchgeführte Betriebsprüfung "ohne Beanstandungen geblieben ist", kommt nach dem objektiven Empfängerhorizont kein Regelungsgehalt zu; sie ist daher kein Verwaltungsakt ([§ 31 Satz 1 SGB X](#)). Neben der pauschalen Feststellung der Beanstandungsfreiheit werden nämlich keine konkreten Prüfungsergebnisse in Form des Prüfungsgegenstandes und daraus entstehender Schlussfolgerungen mitgeteilt. Vorliegend enthielten die vom LSG in Bezug genommenen Prüfmitteilungen für vorangegangene Betriebsprüfungen aber lediglich die Aussage, die durchgeführte Prüfung habe keine Feststellungen bzw. Beanstandungen ergeben. Mangels Regelungscharakter liegt damit kein Verwaltungsakt vor, der Anknüpfungspunkt für Bestands- und Vertrauensschutz hinsichtlich der Statusfrage der beigeladenen Geschäftsführer auch für die Zukunft sein könnte.

33

d) Allerdings bleiben derartige nicht konkrete Prüfmitteilungen hinter den Anforderungen des [§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) iVm [§ 7 Abs 4 Satz 1 und 2 BVV](#) zurück. Nach [§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) erlassen die Träger der Rentenversicherung im Rahmen der Prüfung Verwaltungsakte zur Versicherungspflicht und Beitragshöhe in der Kranken-, Pflege und Rentenversicherung sowie nach dem Recht der Arbeitsförderung einschließlich der Widerspruchsbescheide gegenüber den Arbeitgebern. Hierbei handelt es sich nicht nur um eine Ermächtigung zum Erlass eines Verwaltungsakts, sondern um einen verpflichtenden Auftrag, Umfang und Ergebnis der durchgeführten Prüfung anzugeben. Nach [§ 7 Abs 4 Satz 1 BVV](#) ist dem Arbeitgeber das Ergebnis der Prüfung dementsprechend innerhalb von zwei Monaten nach Abschluss der Prüfung "mitzuteilen". Diesem Auftrag wird der betriebsprüfende Rentenversicherungsträger unproblematisch gerecht, wenn die Betriebsprüfung durch einen Prüfbescheid, dh einen Verwaltungsakt, abgeschlossen wird. Unzureichend ist hingegen der Abschluss der Betriebsprüfung durch ein mündliches Abschlussgespräch und/oder eine schriftliche Prüfmitteilung ohne Regelungscharakter. Vielmehr ist [§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) im Lichte von [Art 12 Abs 1 GG](#) und im Einklang mit [§ 7 Abs 4 Satz 1 und 2 BVV](#) dahingehend auszulegen, dass auch bei beanstandungsfreiem Abschluss einer Betriebsprüfung das Verfahren mit einer rechtswirksamen Feststellung zum (Nicht)Bestehen von Versicherungspflicht oder Beitragspflicht in den stichprobenweise geprüften Auftragsverhältnissen und zum Ergebnis der übrigen geprüften Sachverhalte abzuschließen ist. Eine solche Auslegung trägt insbesondere der Berufsausübungsfreiheit der Arbeitgeber ([Art 12 Abs 1 GG](#)) Rechnung, die durch ihre Indienstnahme zum Zwecke des Beitragseinzugs und die damit verbundene Notwendigkeit, vielfach schwierige Statusfragen beurteilen zu müssen, berührt

wird. Eine solche Indienstnahme muss daher stets dem "Übermaßverbot" genügen (ausführlich dazu Schlegel aaO). Hinzu kommt, dass eine Betriebsprüfung aufgrund der mit ihr einhergehenden verbundenen Duldungs- und Mitwirkungspflichten ([Â§ 10 BVV](#)) schon für sich genommen jedenfalls in die allgemeine Handlungsfreiheit der Arbeitgeber ([Art 2 Abs 1 GG](#)) eingreift und daher ebenfalls rechtfertigungsbedürftig ist. Es entspricht folglich grundrechtsschonender Auslegung, auch das Ergebnis beanstandungsfreier Betriebsprüfungen in dem Sinne "rechtssicher" auszugestalten, dass die Arbeitgeber sich hierauf berufen können.

34

[Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) spricht auch allgemein von Verwaltungsakten "zur Versicherungspflicht" und beschränkt sich nicht auf deren positive Feststellung. Dies kommt seit 1.1.2017 auch in [Â§ 7 Abs 4 Satz 2 BVV](#) zum Ausdruck, wonach der Arbeitgeber durch den Prüfbescheid oder das Abschlussgespräch zur Prüfung Hinweise zu den festgestellten Sachverhalten erhalten soll, um in den weiteren Verfahren fehlerhafte Angaben zu vermeiden. Der Arbeitgeber soll also vollumfänglich Kenntnis über die geprüften Sachverhalte erhalten und nicht nur über diejenigen, die Beitragsnachforderungen nach sich ziehen. Ziel der Regelung ist es nach der Begründung des Gesetzentwurfs, durch Hinweise an die Arbeitgeber die Zahl der fehlerhaften Einschätzungen von Sachverhalten in der Sozialversicherung weiter zu verringern ([BT-Drucks 18/8487 S 62](#)). [Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) beinhaltet nach allem nicht nur die Befugnis der Betriebsprüfungsstelle, bei Betriebsprüfungen Verwaltungsakte zu erlassen, sondern auch eine entsprechende Pflicht. Ein entsprechender Prüfbescheid muss den formell- und materiellrechtlichen Anforderungen genügen, darunter dem Bestimmtheitsgebot nach [Â§ 33 Abs 1 SGB X](#). Dieses verlangt, dass Gegenstand und Ergebnis der Betriebsprüfung in dem Verwaltungsakt genannt werden.

35

e) Die betriebsprüfenden Rentenversicherungsträger sind bei der Definition des Gegenstands einer Betriebsprüfung grundsätzlich weiterhin frei (vgl. [Â§ 11 Abs 1 Satz 1 BVV](#)). Die Betriebsprüfung erstreckt sich aber zwingend auf die im Betrieb tätigen Ehegatten, Lebenspartner, Abkömmlinge des Arbeitgebers sowie geschäftsführende GmbH-Gesellschafter, sofern ihr sozialversicherungsrechtlicher Status nicht bereits durch Verwaltungsakt festgestellt ist. Dies gilt insbesondere, wenn ein Arbeitnehmer wegen fehlender Annahme eines Beschäftigungsverhältnisses und deshalb unterbliebener Arbeitgebermeldung ein obligatorisches Statusfeststellungsverfahren nach [Â§ 7a Abs 1 Satz 2 SGB IV](#) durchgeführt worden ist. Dies folgt aus dem systematischen Zusammenspiel der Regelungen über die Statusfeststellung und der Schutzbedürftigkeit dieses Personenkreises, der der Gesetzgeber durch die Schaffung von [Â§ 7a Abs 1 Satz 2 SGB IV](#) (durch das Vierte Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt vom 24.12.2003 mit Wirkung zum 1.1.2005 eingeführt, BGBl I 2954, 2975) Rechnung getragen hat (vgl. Bericht des Ausschusses für Wirtschaft und Arbeit zu

dem Entwurf eines Vierten Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt, [BT-Drucks 15/1749 S 35](#)). Dieser Schutzbedürftigkeit ist auch bei Betriebsprüfungen Rechnung zu tragen. Andernfalls bliebe die Schutzwirkung einer Betriebsprüfung hinter der eines (obligatorischen) Statusfeststellungsverfahrens zurück, was der grundsätzlichen Gleichwertigkeit dieser Verfahren nicht angemessen wäre (vgl. [Â§ 7a Abs 1 Satz 1 Halbsatz 2 SGB IV](#), dazu BSG Urteil vom 4.9.2018 – [B 12 KR 11/17 R](#) – [BSGE 126, 235](#) = SozR 4 – 2400 – [Â§ 7a Nr 10, RdNr 12 f mwN](#); BSG Urteil vom 16.7.2019 – [B 12 KR 6/18 R](#) – zur Veröffentlichung in BSGE und SozR vorgesehen). Der Senat hat auch bereits entschieden, dass der für die Betriebsprüfung zuständige Träger der Rentenversicherung bei einem nach Einleitung einer Betriebsprüfung gestellten Statusfeststellungsantrag grundsätzlich gehalten ist, seine Prüfung auf das dem Anfrageverfahren zugrunde liegende Auftragsverhältnis zu erstrecken und hierüber eine Entscheidung zu treffen (BSG Urteil vom 4.9.2018 – [B 12 KR 11/17 R](#) – [BSGE 126, 235](#) = SozR 4 – 2400 – [Â§ 7a Nr 10, RdNr 15](#)). Insoweit kann der Arbeitgeber den Gegenstand der Betriebsprüfung konsequenterweise jedenfalls insoweit bestimmen, als er die Prüfung des sozialversicherungsrechtlichen Status von im Betrieb tätigen Auftragnehmern verlangen kann.

36

f) Der Senat weist darauf hin, dass bei in der Vergangenheit abgeschlossenen beanstandungsfreien Betriebsprüfungen, die nicht durch einen hinsichtlich der Angabe von Gegenstand und Ergebnis der Prüfung hinreichend bestimmten Verwaltungsakt beendet wurden, zwar möglicherweise noch ein (formaler) Anspruch des Arbeitgebers auf Bescheidung in Frage kommt. Hieraus kann aber kein Bestands- und Vertrauensschutz für die Vergangenheit begründet werden, weil es an einem die Beanstandungsfreiheit regelnden Verwaltungsakt gerade fehlt. Auch ist der Rentenversicherungsträger selbstverständlich nicht verpflichtet, für vergangene Zeiträume zwischenzeitlich als rechtswidrig erkannte Feststellungen in dem zu erlassenden Verwaltungsakt zu treffen. Die Hemmung der Verjährung einer Beitragsforderung durch die Betriebsprüfung endet, unabhängig vom Erlass eines Bescheids, spätestens sechs Monate nach Abschluss der Prüfung ([Â§ 25 Abs 2 Satz 4 SGB IV](#)).

37

5. Die Kostenentscheidung beruht auf [Â§ 197a Abs 1 Satz 1 Teilsatz 3 SGG](#) iVm [Â§ 154 Abs 2](#), [Â§ 162 Abs 3 VwGO](#).

38

6. Die Streitwertfestsetzung beruht auf [Â§ 197a Abs 1 Satz 1 Teilsatz 1 SGG](#) iVm [Â§ 63 Abs 2](#), [Â§ 52 Abs 3](#), [Â§ 47 Abs 1 GKG](#).

Erstellt am: 17.01.2020

Zuletzt verändert am: 21.12.2024