S 4 R 762/15

Sozialgerichtsbarkeit Bundesrepublik Deutschland

Land	Bundesrepublik Deutschland
Sozialgericht	Bundessozialgericht
Sachgebiet	Rentenversicherung
Abteilung	12
Kategorie	Urteil
Bemerkung	-
Rechtskraft	-
Deskriptoren	-
Leitsätze	-
Normenkette	-

1. Instanz

Aktenzeichen	S 4 R 762/15
Datum	04.10.2017

2. Instanz

Aktenzeichen	L 8 R 1031/17
Datum	17.10.2018

3. Instanz

Datum	19.09.2019
-------	------------

Die Revision der KlÄgerin gegen das Urteil des Landessozialgerichts Nordrhein-Westfalen vom 17. Oktober 2018 wird zurÄckgewiesen. Die KlÄgerin trÄgt auch die Kosten des Revisionsverfahrens mit Ausnahme der Kosten der Beigeladenen. Der Streitwert wird fÄr das Revisionsverfahren auf 69 131,89 Euro festgesetzt.

GrÄnde:

I

1

Die klagende GmbH wendet sich gegen eine Beitragsnachforderung der beklagten DRV Bund Äber 69 131,89 Euro fÄr den Zeitraum 1.1.2010 bis 31.12.2014 wegen Versicherungspflicht ihres zu 1. beigeladenen GmbH-GeschÄftsfÄhrers in der gesetzlichen Rentenversicherung (GRV) und nach dem Recht der ArbeitsfÄrderung.

2

Die klagende GmbH ist ein Dachdeckerbetrieb. Sie wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 22.12.1989 gegründet. Nachdem zunächst der Beigeladene zu 1. und sein Vater, beide Dachdeckermeister, jeweils hälftig am Stammkapital von 50 000 DM beteiligt waren, übertrugen sie am 19.7.2007 ihre Geschäftsanteile vollständig auf die Ehefrau des Beigeladenen zu 1. Zwischen den Eheleuten besteht ein ebenfalls am 19.7.2007 geschlossener notariell beurkundeter Ehevertrag, nach dem im Fall der Trennung, Aufhebung oder Scheidung der Ehe die GmbH von der Berechnung des Zugewinns ausgenommen und die Ehefrau des Beigeladenen zu 1. verpflichtet ist, diese nach dessen Wahl ganz oder teilweise unentgeltlich auf ihn bzw auf Dritte zu übertragen.

3

Der Beigeladene zu 1. ist auf Grundlage eines Geschäftsführer-Dienstvertrages vom 22.12.2007 einzelvertretungsberechtigter und von den Beschränkungen des [§ 181 BGB](#) befreiter Geschäftsführer der klagenden GmbH. Er haftet aus betrieblich verwendeten Darlehen in Höhe von 258 202,04 Euro, die über Grundschulden gesichert sind, einer Bürgschaft über 163 000 Euro sowie einer persönlichen Bürgschaft von weiteren 20 451,68 Euro.

4

Eine erste Betriebsprüfung durch die Beklagte für die Zeit vom 1.12.2005 bis 31.12.2009 blieb ohne Feststellungen (Prüfmitteilung vom 20.2.2012). In der Zeit vom 12.5.2014 bis zum 19.3.2015 führte die Beklagte die streitgegenständliche Betriebsprüfung für den Prüfzeitraum vom 1.1.2010 bis zum 31.12.2014 durch. Während dieser Betriebsprüfung schlossen der Beigeladene zu 1. und seine Ehefrau auf Anraten ihres Steuerberaters eine Stimmrechtsvereinbarung in nicht notarieller Form, die sie auf den 19.12.2007 rückdatierten. Danach durfte die Ehefrau keine Beschlüsse gegen den Willen des Beigeladenen zu 1. fassen.

5

Nach Anführung forderte die Beklagte von der Klägerin für den genannten Prüfzeitraum Sozialversicherungsbeiträge in Höhe von insgesamt 69 131,89 Euro wegen Versicherungspflicht des Beigeladenen zu 1. in der GRV und nach dem Recht der Arbeitsförderung nach (Bescheid vom 9.7.2015, Widerspruchsbescheid vom 7.10.2015).

6

Klage und Berufung haben das SG ab- und das LSG zurückgewiesen (Urteile vom 4.10.2017 und 17.10.2018). Das LSG hat ausgeführt, der Beigeladene zu 1. habe im Streitzeitraum über keine Anteile am Stammkapital der klagenden GmbH verfügt. Außerhalb des Gesellschaftsvertrags bestehende Vereinbarungen über die Ausübung von Stimmrechten, wirtschaftliche Verflechtungen sowie tatsächliche Einflüsse kraft familiärer Verbundenheit oder überlegenen Wissens ("Kopf und Seele") seien nicht zu berücksichtigen. Die

Stimmbindungsabrede habe im Streitzeitraum nicht existiert und sei rückdatiert worden. Auch die nach dem Ehevertrag bestehende Übertragungspflicht sowie eine Darlehens- und Bausparungsabnahme durch den Beigeladenen zu 1. seien unerheblich. Durchgeführte Betriebsprüfungen vermittelten keine Entlastungswirkung, sofern nur das Ergebnis einer auf Stichproben beschränkten Betriebsprüfung offenbart werde. Auch ein Vertrauensschutz hinsichtlich der früheren Rechtsprechung des BSG zur Beurteilung der Versicherungspflicht von Geschäftsführern in einer Familiengesellschaft bestehe nicht. Eine höchstgerichtliche Rechtsprechung in dem von der Klägerin interpretierten Sinne, wonach Fremdgeschäftsführer generell und allein wegen einer familiären Verbundenheit mit anderen Gesellschaftern als selbstständig anzusehen waren, habe sich nicht gebildet und eine Selbstbindung der Beklagten nicht vorgelegen. Auch die tatsächlichen Umstände seien nicht geeignet gewesen, schätzenswertes Vertrauen der Klägerin zu begründen. Schließlich komme ein begründeter Vertrauenstatbestand regelmäßig nicht in Betracht, wenn die vom Gesetzgeber eröffnete Möglichkeit, eine konkret-individuelle Verwaltungsentscheidung zum sozialversicherungsrechtlichen Status herbeizuführen, nicht in Anspruch genommen werde.

7

Die Klägerin beruft sich zur Begründung ihrer Revision auf Vertrauensschutz nach [Art 20 Abs 3 GG](#) aufgrund einer Änderung der höchst- und instanzrichterlichen Rechtsprechung sowie der gefestigten Verwaltungspraxis insbesondere der Beklagten. Die Voraussetzungen eines Ausnahmetatbestandes nach Maßgabe der "Kopf und Seele"-Rechtsprechung seien erfüllt. Eine Differenzierung in der Rechtsprechung zwischen Leistungs- und Beitragsrecht spiele nach dem Empfängerhorizont eines "gewöhnlichen" Arbeitgebers keine Rolle. Von einem schätzenswerten Vertrauen sei mindestens bis zur Veröffentlichung des Besprechungsergebnisses der Spitzenverbände vom 9.4.2014 auszugehen. Zusätzlich sei eine angemessene Karenzzeit bis Ende des Jahres 2014 zu gewähren.

8

Die Klägerin beantragt,

die Urteile des Landessozialgerichts Nordrhein-Westfalen vom 17. Oktober 2018 und des Sozialgerichts Münster vom 4. Oktober 2017 sowie den Bescheid der Beklagten vom 9. Juli 2015 in der Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 7. Oktober 2015 aufzuheben.

9

Die Beklagte beantragt,

die Revision zurückzuweisen.

10

Sie verteidigt die angefochtene Entscheidung.

II

11

Die zulässige Revision ist nicht begründet.

12

Das LSG hat die Berufung gegen das klageabweisende Urteil des SG zu Recht zurückgewiesen. Der Bescheid der Beklagten vom 9.7.2015 in der Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 7.10.2015 ist rechtmäßig und verletzt die Klägerin nicht in ihren Rechten ([Ä§ 54 Abs 1 Satz 2 SGG](#)). Die Beklagte hat zu Recht eine Beitragsnachforderung gegen die Klägerin festgesetzt.

13

Der Beigeladene zu 1. war im Streitzeitraum (1.1.2010 bis zum 31.12.2014) als Geschäftsführer bei der Klägerin beschäftigt und damit versicherungspflichtig in der GRV und nach dem Recht der Arbeitsförderung (dazu 1.). Die Klägerin kann sich nicht auf schutzwürdiges Vertrauen in eine anderslautende Rechtsprechung des BSG oder eine entgegenstehende Verwaltungspraxis der Beklagten berufen (dazu 2. und 3.) oder Rechte aus den vorangegangenen beanstandungslosen Betriebsprüfungen herleiten (dazu 4.).

14

1. Im streitigen Zeitraum unterlagen Personen, die gegen Arbeitsentgelt beschäftigt waren, der Versicherungspflicht in der GRV und nach dem Recht der Arbeitsförderung (vgl. [Ä§ 1 Satz 1 Nr 1 SGB VI](#), [Ä§ 25 Abs 1 Satz 1 SGB III](#)). Der Beigeladene zu 1. war in seiner Tätigkeit als Geschäftsführer der Klägerin beschäftigt.

15

a) Beschäftigung ist gemäß [Ä§ 7 Abs 1 SGB IV](#) die nichtselbstständige Arbeit, insbesondere in einem Arbeitsverhältnis (Satz 1). Anhaltspunkte für eine Beschäftigung sind eine Tätigkeit nach Weisungen und eine Eingliederung in die Arbeitsorganisation des Weisungsgebers (Satz 2). Nach der ständigen Rechtsprechung des BSG setzt eine abhängige Beschäftigung voraus, dass der Arbeitnehmer vom Arbeitgeber persönlich abhängig ist. Die hierfür vom Senat entwickelten Abgrenzungsmassstäbe (vgl. zuletzt BSG Urteil vom 4.6.2019 – [B 12 R 11/18 R](#) – (Honorararzt), zur Veröffentlichung in BSGE und SozR 4-2400 – [Ä§ 7 Nr 42](#) vorgesehen) gelten grundsätzlich auch für Geschäftsführer einer GmbH. Ob ein Beschäftigungsverhältnis vorliegt, richtet sich bei

Geschäftsführern einer GmbH aber in erster Linie danach, ob der Geschäftsführer nach der ihm zukommenden, sich aus dem Gesellschaftsvertrag ergebenden Rechtsmacht ihm nicht genehme Weisungen verhindern oder Beschlüsse beeinflussen kann, die sein Anstellungsverhältnis betreffen (vgl. zuletzt BSG Urteil vom 14.3.2018 [B 12 KR 13/17 R](#) [BSGE 125, 183](#) = SozR 4-2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 18 ff und BSG Urteil vom 14.3.2018 [B 12 R 5/16 R](#) [juris RdNr 13 ff](#)).

16

b) Bei einem Fremdgeschäftsführer wie dem Beigeladenen zu 1. scheidet eine selbstständige Tätigkeit generell aus (BSG Urteil vom 14.3.2018 [B 12 KR 13/17 R](#) [BSGE 125, 183](#) = SozR 4-2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 20; BSG Urteil vom 18.12.2001 [B 12 KR 10/01 R](#) [SozR 3-2400 Â§ 7 Nr 20](#) S 79). Die zwischen dem Beigeladenen zu 1. und seiner Ehefrau abgeschlossene Stimmrechtsvereinbarung ist schon deswegen nicht zu berücksichtigen, weil sie erst nach dem Streitzeitraum getroffen wurde. Auch die nach dem notariellen Ehevertrag bestehende Rückübertragungspflicht führt nicht zur Selbstständigkeit des Beigeladenen zu 1., da für die Statusbestimmung ausschließlich die im zu beurteilenden Zeitraum faktisch verteilte Rechtsmacht maßgebend ist (BSG Urteil vom 14.3.2018 [B 12 KR 13/17 R](#) [BSGE 125, 183](#) = SozR 4-2400 Â§ 7 Nr 35, RdNr 23). Aus der Übernahme von Beteiligungen ergibt sich schließlich 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

c) Die Annahme von Beschäftigung wird durch die nach dem Geschäftsführervertrag vorgesehene Ausgestaltung der Geschäftsführertätigkeit bestätigt. Dieser Vertrag enthält typische Regelungen eines Arbeitsvertrages. So hatte der Beigeladene zu 1. der Klägerin seine ganze Arbeitskraft sowie seine Erfahrung und Kenntnisse zur Verfügung zu stellen. Er hatte Anspruch auf ein festes Jahresbruttogehalt in Höhe von 39 600 Euro, zahlbar in 12 gleichen Monatsraten, eine Weihnachtsgratifikation in Höhe eines Monatsgehaltes, einen Zuschuss zur Direktversicherung in Höhe von 146 Euro monatlich, einen Firmenwagen sowie Jahresurlaub von 30 Arbeitstagen und Lohnfortzahlung im Krankheitsfalle für sechs Wochen. Im Übrigen galten "für das Angestelltenverhältnis" die gesetzlichen Bestimmungen. 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). Eine andere Beurteilung

ergibt sich auch nicht daraus, dass er zur Alleinvertretung berechtigt und von den Beschränkungen des [Â§ 181 BGB](#) befreit war. Allein weitreichende Entscheidungsbefugnisse bedingen nicht schon eine Selbstständigkeit (BSG Urteil vom 11.11.2015 [â€‹ B 12 R 2/14 R](#) [â€‹ SozR 4-2400 Â§ 7 Nr 27 RdNr 24](#)).

18

d) Selbst wenn [â€‹](#) wie die Kl $\ddot{a}$ gerin im Verfahren vorgetragen hat [â€‹](#) die gesellschaftsrechtliche Gestaltung vorliegend ausschlie $\ddot{u}$ lich aus Gr $\ddot{u}$ nden der Steuerersparnis im sog "Wiesbadener Modell" gew $\ddot{a}$ hlt wurde, $\ddot{a}$ ndert dies nichts an ihrer Ma $\ddot{a}$ geblichkeit auch f $\ddot{u}$ r die sozialversicherungsrechtliche Versicherungspflicht. Die von der Kl $\ddot{a}$ gerin bzw ihren Gesellschaftern gew $\ddot{a}$ hlte Konstruktion ist rechtswirksam, weshalb sich die Kl $\ddot{a}$ gerin an ihr festhalten lassen muss.

19

2. Die Kl $\ddot{a}$ gerin kann auch keinen Vertrauensschutz nach [Art 20 Abs 3 GG](#) aufgrund einer $\ddot{A}$ nderung der Rechtsprechung beanspruchen. Eine verfassungsrechtlich relevante "Abkehr" von fr $\ddot{u}$ heren Rechtsprechungsma $\ddot{a}$ st $\ddot{a}$ ben zur Versicherungspflicht von GmbH-Gesch $\ddot{a}$ ftsf $\ddot{u}$ hrern in Familiengesellschaften gibt es nicht.

20

a) Im Grundsatz besteht nach der Rechtsprechung des BVerfG kein schutzw $\ddot{u}$ rdiges Vertrauen in den Fortbestand h $\ddot{a}$ hlichstrichterlicher Rechtsprechung. H $\ddot{a}$ hlichstrichterliche Rechtsprechung schafft kein Gesetzesrecht und erzeugt keine damit vergleichbare Rechtsbindung. Eine Rechtsprechungs $\ddot{A}$ nderung ist unbedenklich, wenn sie hinreichend begr $\ddot{u}$ ndet ist und sich im Rahmen einer vorhersehbaren Entwicklung h $\ddot{a}$ hlt. Schutzw $\ddot{u}$ rdiges Vertrauen in eine bestimmte Rechtslage aufgrund h $\ddot{a}$ hlichstrichterlicher Entscheidungen kann nur bei Hinzutreten weiterer Umst $\ddot{a}$ nde, insbesondere bei einer gefestigten und langj $\ddot{a}$ hrigen Rechtsprechung entstehen. Eine r $\ddot{u}$ ckwirkende $\ddot{A}$ nderung ist ausgeschlossen, wenn im konkreten Einzelfall nach einer Gesamtw $\ddot{u}$ rdigung besondere Umst $\ddot{a}$ nde f $\ddot{u}$ r ein $\ddot{A}$ ber die allgemeinen Grunds $\ddot{a}$ tze hinausgehendes besonderes Vertrauen bestehen, wobei Dispositionen in Erwartung einer bestimmten richterlichen Entscheidung f $\ddot{u}$ r sich gesehen grunds $\ddot{a}$ tzlich 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 4-2400 Â§ 28p Nr 6, RdNr 30 ff; zum Ausschluss der r $\ddot{u}$ ckwirkenden Anwendung einer ge $\ddot{A}$ nderten h $\ddot{a}$ hlichstrichterlichen 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).

21

b) In Bezug auf das Mitgliedschafts- und Beitragsrecht der Sozialversicherung bestand keine gefestigte und langjährige Rechtsprechung, nach der die Tätigkeit des zu 1. beigeladenen Geschäftsführers als nicht versicherungspflichtig und damit beitragsfrei zu beurteilen gewesen wäre.

22

aa) Zwar haben insbesondere die für das Recht der Arbeitslosen- und Unfallversicherung zuständigen Senate des BSG sich für das jeweilige Leistungsrecht in der Vergangenheit auf die sog "Kopf und Seele"-Rechtsprechung gestützt. Danach konnte eine rechtlich bestehende Abhängigkeit durch die tatsächlichen Verhältnisse überlagert sein und eine selbstständige Tätigkeit etwa vorliegen, wenn ein Geschäftsführer aufgrund seiner Stellung in der Familie die Geschäfte der Gesellschaft wie ein Alleingesellschafter nach eigenem Gutdanken führte 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 3-4100 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 3-2400 Â§ 7 Nr 11 S 27 f = juris RdNr 7](#)). Das BSG hat zur Konkretisierung des Begriffs der abhängigen Beschäftigung 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 â [10 RAr 10/81](#) â 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 â [7 RAr 8/87](#) â juris RdNr 41: besonderer Sachverstand oder Branchenkenntnisse; BSG Urteil vom 28.1.1992 â [11 RAr 133/90](#) â juris RdNr 31: Interessenlage innerhalb der Gesellschaft nach dem "Gedanken der ehelichen Wirtschaftsgemeinschaft" gleichgerichtet; BSG Urteil vom 8.12.1987 â [7 RAr 25/86](#): Beteiligung am wirtschaftlichen Erfolg). Einen Leit- 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, GmbH-StB 2006, 176).

24

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 3-2400 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 Individualitätlichkeit 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 4-2400 Â§ 7 Nr 7](#) RdNr 20).

25

dd) Darüber hinaus ist der Beschäftigungsbegriff 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 4-2400 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 [11 RAr 69/92](#) [BSGE 73, 126](#), 127 ff = [SozR 3-4100 Â§ 101 Nr 5](#) S 13 f mwN; aus Sicht des Versicherungs- und Beitragsrechts vgl BSG Urteil vom 4.6.2009 [B 12 KR 31/07 R](#) [SozR 4-2400 Â§ 7a Nr 3](#) RdNr 11; BSG Urteil vom 4.6.2009 [B 12 R 6/08 R](#) [USK 2009-72](#) = juris RdNr 15). Diese Unterschiede zwischen dem versicherungsrechtlichen und dem leistungsrechtlichen Beschäftigtenbegriff 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 [soweit ersichtlich nur ein einziges Mal](#) [auf die "Kopf und Seele"-Rechtsprechung zur](#) [ckgegriffen](#) (vgl BSG Urteil vom 23.6.1994 [12 RK 72/92](#) [juris RdNr 18](#); zur Frage, ab wie vielen Entscheidungen von einer "stärkenden" oder "gefestigten" Rechtsprechung ausgegangen werden kann: Pohl, Rechtsprechungsänderung und Rückknüpfung, 2005, S 93 ff).

26

3. Auch besteht kein Vertrauensschutz aufgrund einer vermeintlich geänderten Verwaltungspraxis der Beklagten. Die Beitragspflichtigen dürfen zwar nicht für eine zurückliegende Zeit mit einer Beitragsnachforderung überrascht werden, die in Widerspruch steht zu dem vorangegangenen Verhalten der Verwaltung, auf deren Rechtmäßigkeit sie vertraut haben und vertrauen durften (vgl BSG Urteil vom 27.9.1983 [12 RK 10/82](#) [BSGE 55, 297](#) = SozR 5375 Â§ 2 Nr 1). Eine vertrauensstiftende gesicherte Rechtspraxis liegt aber gerade nicht vor, wenn [wie hier](#) [eine Rechtsfrage nicht abschließend 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 Prüfung hin. Nach Anlage 3 des Rundschreibens über die Statusfeststellung von Erwerbstätigen vom 13.4.2010 war, wenn dem Geschäftsführer gesellschaftsvertraglich kein maßgeblicher Einfluss auf die Geschicke der Gesellschaft eingeräumt war, "in allen anderen Fällen" jeweils individuell zu prüfen, ob ein abhängiges und damit sozialversicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis vorliege.

27

Eine Selbstbindung aufgrund einer früheren Verwaltungspraxis kann im Übrigen nur im Rahmen eines der Verwaltung eingeräumten Beurteilungsspielraums oder Ermessens eintreten. [Â§ 7 Abs 1 SGB IV](#) räumt den Behörden 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 [1 BvR 1627/95](#) [juris RdNr 52](#); BFH Beschluss vom 26.9.2007 [V B 8/06](#) [BFHE 219, 245](#)). Offenbleiben kann insoweit, ob für die Annahme von Vertrauensschutz stets eine

konkret-individuelle Feststellung in einem Verfahren der Clearing- oder Einzugsstelle herbeigeführt worden sein müsste.

28

4. Die Klägerin kann sich schließlich nicht mit Erfolg darauf berufen, dass die vorangegangenen Betriebsprüfungen keine Beanstandungen ergeben haben.

29

a) Arbeitgeber konnten aus beanstandungsfreien Betriebsprüfungen nach bisheriger Rechtsprechung in der Regel keine Rechte herleiten. Betriebsprüfungen hatten danach nur den Zweck, die Beitragsentrichtung im Interesse der Versicherungsträger und der Versicherten sicherzustellen. Ihnen kam keine Entlastungswirkung für den Arbeitgeber zu, weil sie nicht umfassend oder erschöpfend sein müssen und sich auf bestimmte Einzelfälle oder Stichproben beschränken dürfen (vgl. § 11 Beitragsverfahrensverordnung (BVV)). Eine materielle Bindungswirkung aufgrund einer Betriebsprüfung konnte sich nur insoweit ergeben, als Versicherungs- und Beitragspflicht sowie -höhe im Rahmen der Prüfung personenbezogen für bestimmte Zeiträume durch gesonderten Verwaltungsakt festgestellt wurden (BSG Urteil vom 29.7.2003 – [B 12 AL 1/02 R](#) – [SozR 4-2400 Â§ 27 Nr 1](#) RdNr 20; BSG Urteil vom 30.10.2013 – [B 12 AL 2/11 R](#) – [BSGE 115, 1](#) = SozR 4-2400 Â§ 27 Nr 5, RdNr 24; BSG Urteil vom 18.11.2015 – [B 12 R 7/14 R](#) – juris RdNr 18).

30

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

31

c) Die Klägerin kann sich aber nicht auf die beanstandungsfreie vorangegangene Betriebsprüfung berufen, da diese nicht durch einen entsprechenden Verwaltungsakt abgeschlossen wurden. Eine materielle Bindungswirkung kann sich auch weiterhin nur insoweit ergeben, als Versicherungs- 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 ([Â§ 31 Satz 1 SGB X](#)). Neben der pauschalen Feststellung der Beanstandungsfreiheit werden nÃmlich keine konkreten PrÃ¼fungsresultate in Form des PrÃ¼fungsgegenstandes und daraus entstehender Schlussfolgerungen mitgeteilt. Vorliegend enthielt die PrÃ¼fungsmitteilung der vorangegangenen BetriebsprÃ¼fung aber lediglich die Aussage, die durchgefÃhrte PrÃ¼fung habe keine Feststellungen ergeben. Mangels Regelungscharakter liegt damit kein Verwaltungsakt vor, der AnknÃ¼pfungspunkt fÃ¼r Bestands- und Vertrauensschutz hinsichtlich der Statusfrage des Beigeladenen zu 1. auch fÃ¼r die Zukunft sein kÃ¶nnte.

32

d) Allerdings bleiben derartige nicht konkrete PrÃ¼fungsmitteilungen hinter den Anforderungen des [Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) iVm [Â§ 7 Abs 4 Satz 1 und 2 BVV](#) zurÃ¼ck. Nach [Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) erlassen die TrÃger der Rentenversicherung im Rahmen der PrÃ¼fung Verwaltungsakte zur Versicherungspflicht und BeitragshÃ¶he in der Kranken-, Pflege- und Rentenversicherung sowie nach dem Recht der ArbeitsfÃ¼rderung einschlieÃlich der Widerspruchsbescheide gegenÃ¼ber den Arbeitgebern. Hierbei handelt es sich nicht nur um eine ErmÃchtigung zum Erlass eines Verwaltungsakts, sondern um einen verpflichtenden Auftrag, Umfang und Ergebnis der durchgefÃhrten PrÃ¼fung anzugeben. Nach [Â§ 7 Abs 4 Satz 1 BVV](#) ist dem Arbeitgeber das Ergebnis der PrÃ¼fung dementsprechend innerhalb von zwei Monaten nach Abschluss der PrÃ¼fung "mitzuteilen". Diesem Auftrag wird der betriebsprÃ¼fende RentenversicherungstrÃger unproblematisch gerecht, wenn die BetriebsprÃ¼fung durch einen PrÃ¼fbescheid, dh einen Verwaltungsakt, abgeschlossen wird. Unzureichend ist hingegen der Abschluss der BetriebsprÃ¼fung durch ein mÃ¼ndliches AbschlussgesprÃch und/oder eine schriftliche PrÃ¼fungsmitteilung ohne Regelungscharakter. Vielmehr ist [Â§ 28p Abs 1 Satz 5 SGB IV](#) im Lichte von [Art 12 Abs 1 GG](#) und im Einklang mit [Â§ 7 Abs 4 Satz 1 und 2 BVV](#) dahingehend auszulegen, dass auch bei beanstandungsfreiem Abschluss einer BetriebsprÃ¼fung das Verfahren mit einer rechtswirksamen Feststellung zum (Nicht-)Bestehen von Versicherungs- oder Beitragspflicht in den stichprobenweise geprÃ¼ften AuftragsverhÃltnissen und zum Ergebnis der Ã¼brigen geprÃ¼ften Sachverhalte abzuschlieÃen ist. Eine solche Auslegung trÃgt insbesondere der BerufsausÃ¼bungsfreiheit 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 mÃ¼ssen, berÃ¼hrt wird. Eine solche Indienstnahme muss daher stets dem ÃuÃerungsverbot genÃ¼gen (ausfÃhrlich dazu Schlegel aaO). Hinzu kommt, dass eine BetriebsprÃ¼fung aufgrund der mit ihr einhergehenden verbundenen Duldungs- und Mitwirkungspflichten ([Â§ 10 BVV](#)) schon fÃ¼r sich genommen jedenfalls in die allgemeine Handlungsfreiheit der Arbeitgeber ([Art 2 Abs 1 GG](#)) eingreift und daher ebenfalls rechtfertigungsbedÃ¼rftig ist. Es entspricht folglich grundrechtsschonender Auslegung, auch das Ergebnis beanstandungsfreier BetriebsprÃ¼fungen in dem Sinne "rechtssicher" auszugestalten, dass die Arbeitgeber sich hierauf berufen kÃ¶nnen.

[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 materiell-rechtlichen 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.

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 kein 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](#) [BSGE 127, 235](#) = SozR 4-2400 [Â§ 7a Nr 12](#) 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.

35

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](#)).

36

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

37

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: 05.03.2020

Zuletzt verändert am: 21.12.2024