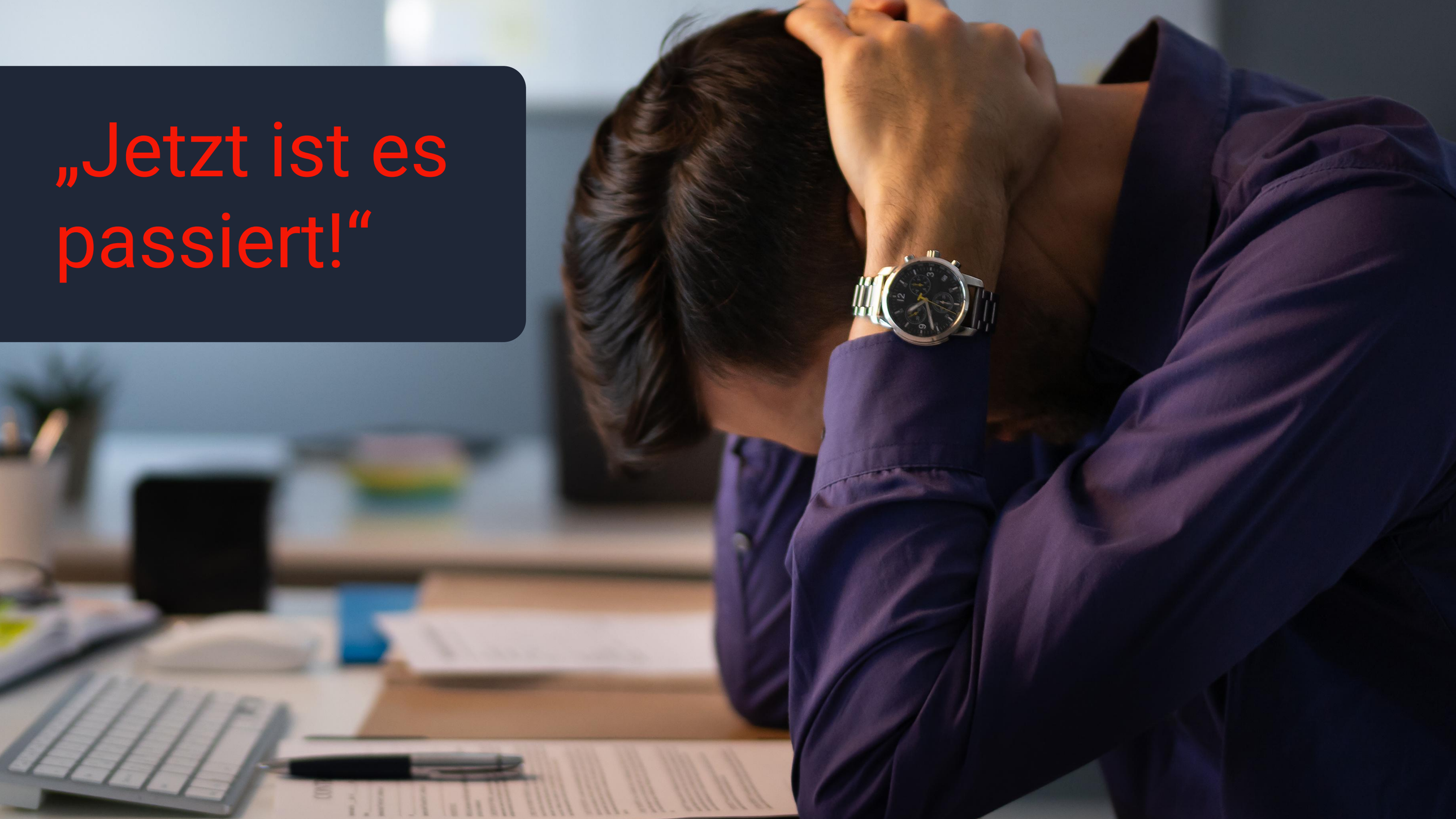
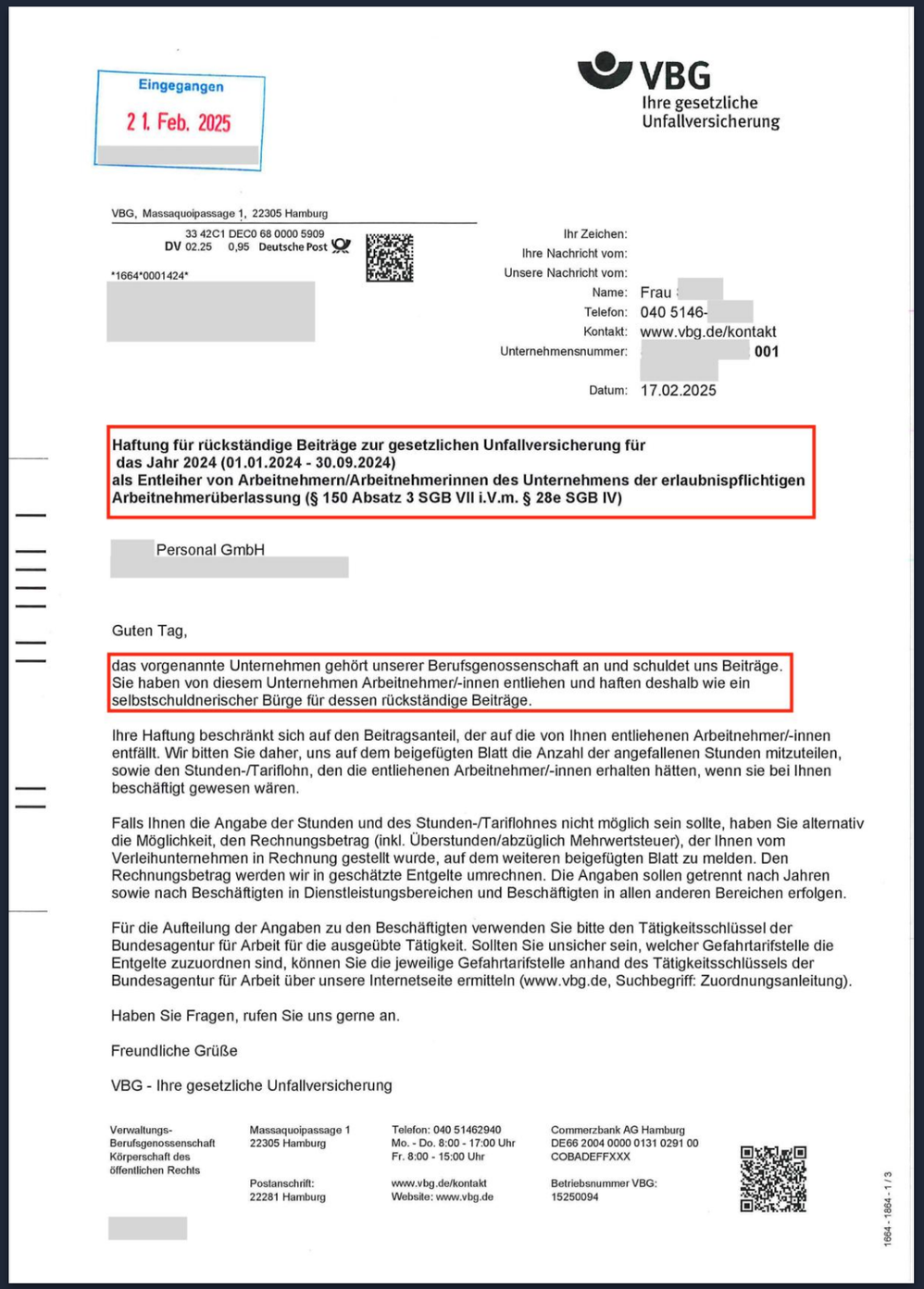
Automatisiertes Compliance-Management und effektiver Schutz vor Entleiher-Subsidiärhaftung in der Arbeitnehmerüberlassung

Christian Marchsreiter · CEO @IZS Institut für Zahlungssicherheit


„Jetzt ist es passiert!“

Haftungsbescheid Subsidiärhaftung



Eingegangen
21. Feb. 2025

VBG
Ihre gesetzliche Unfallversicherung

VBG, Massaquoipassage 1, 22305 Hamburg

33 42C1 DEC0 68 0000 5909
DV 02.25 0,95 Deutsche Post

*1664*0001424*

[redacted]

Ihr Zeichen:
Ihre Nachricht vom:
Unsere Nachricht vom:
Name: Frau [redacted]
Telefon: 040 5146-[redacted]
Kontakt: www.vbg.de/kontakt
Unternehmensnummer: [redacted] 001
Datum: 17.02.2025

Haftung für rückständige Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung für das Jahr 2024 (01.01.2024 - 30.09.2024) als Entleiher von Arbeitnehmern/Arbeitnehmerinnen des Unternehmens der erlaubnispflichtigen Arbeitnehmerüberlassung (§ 150 Absatz 3 SGB VII i.V.m. § 28e SGB IV)

[redacted] Personal GmbH

Guten Tag,

das vorgenannte Unternehmen gehört unserer Berufsgenossenschaft an und schuldet uns Beiträge. Sie haben von diesem Unternehmen Arbeitnehmer/-innen entliehen und haften deshalb wie ein selbstschuldnerischer Bürge für dessen rückständige Beiträge.

Ihre Haftung beschränkt sich auf den Beitragsanteil, der auf die von Ihnen entliehenen Arbeitnehmer/-innen entfällt. Wir bitten Sie daher, uns auf dem beigefügten Blatt die Anzahl der angefallenen Stunden mitzuteilen, sowie den Stunden-/Tariflohn, den die entliehenen Arbeitnehmer/-innen erhalten hätten, wenn sie bei Ihnen beschäftigt gewesen wären.

Falls Ihnen die Angabe der Stunden und des Stunden-/Tariflohnes nicht möglich sein sollte, haben Sie alternativ die Möglichkeit, den Rechnungsbetrag (inkl. Überstunden/abzüglich Mehrwertsteuer), der Ihnen vom Verleihunternehmen in Rechnung gestellt wurde, auf dem weiteren beigefügten Blatt zu melden. Den Rechnungsbetrag werden wir in geschätzte Entgelte umrechnen. Die Angaben sollen getrennt nach Jahren sowie nach Beschäftigten in Dienstleistungsbereichen und Beschäftigten in allen anderen Bereichen erfolgen.

Für die Aufteilung der Angaben zu den Beschäftigten verwenden Sie bitte den Tätigkeitsschlüssel der Bundesagentur für Arbeit für die ausgeübte Tätigkeit. Sollten Sie unsicher sein, welcher Gefahrtarifstelle die Entgelte zuzuordnen sind, können Sie die jeweilige Gefahrtarifstelle anhand des Tätigkeitsschlüssels der Bundesagentur für Arbeit über unsere Internetseite ermitteln (www.vbg.de, Suchbegriff: Zuordnungsanleitung).

Haben Sie Fragen, rufen Sie uns gerne an.

Freundliche Grüße

VBG - Ihre gesetzliche Unfallversicherung

Verwaltungs-Berufsgenossenschaft Körperschaft des öffentlichen Rechts

Massaquoipassage 1
22305 Hamburg

Postanschrift:
22281 Hamburg

Telefon: 040 51462940
Mo. - Do. 8:00 - 17:00 Uhr
Fr. 8:00 - 15:00 Uhr

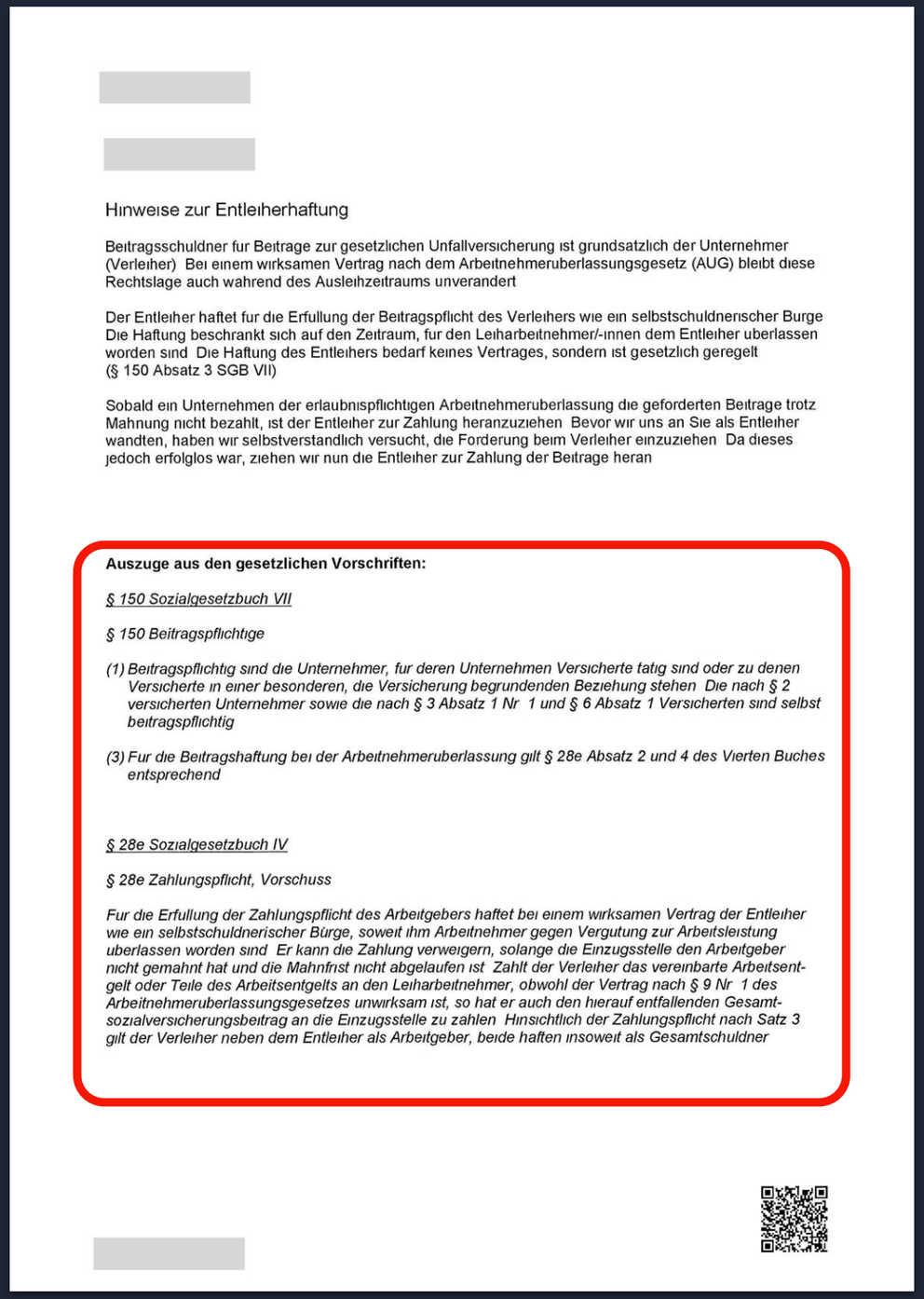
www.vbg.de/kontakt
Website: www.vbg.de

Commerzbank AG Hamburg
DE66 2004 0000 0131 0291 00
COBADEFFXXX

Betriebsnummer VBG:
15250094

[redacted]

1664 - 1664 - 1 / 3



Hinweise zur Entleiherhaftung

Beitragsschuldner für Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung ist grundsätzlich der Unternehmer (Verleiher) Bei einem wirksamen Vertrag nach dem Arbeitnehmerüberlassungsgesetz (AUG) bleibt diese Rechtslage auch während des Ausleihzeitraums unverändert

Der Entleiher haftet für die Erfüllung der Beitragspflicht des Verleihers wie ein selbstschuldnerischer Bürge Die Haftung beschränkt sich auf den Zeitraum, für den Leiharbeitnehmer/-innen dem Entleiher überlassen worden sind Die Haftung des Entleihers bedarf keines Vertrages, sondern ist gesetzlich geregelt (§ 150 Absatz 3 SGB VII)

Sobald ein Unternehmen der erlaubnispflichtigen Arbeitnehmerüberlassung die geforderten Beiträge trotz Mahnung nicht bezahlt, ist der Entleiher zur Zahlung heranzuziehen Bevor wir uns an Sie als Entleiher wandten, haben wir selbstverständlich versucht, die Forderung beim Verleiher einzuziehen Da dieses jedoch erfolglos war, ziehen wir nun die Entleiher zur Zahlung der Beiträge heran

Auszüge aus den gesetzlichen Vorschriften:

§ 150 Sozialgesetzbuch VII

§ 150 Beitragspflichtige

(1) Beitragspflichtig sind die Unternehmer, für deren Unternehmen Versicherte tätig sind oder zu denen Versicherte in einer besonderen, die Versicherung begründenden Beziehung stehen Die nach § 2 versicherten Unternehmer sowie die nach § 3 Absatz 1 Nr 1 und § 6 Absatz 1 Versicherten sind selbst beitragspflichtig

(3) Für die Beitragshaftung bei der Arbeitnehmerüberlassung gilt § 28e Absatz 2 und 4 des Vierten Buches entsprechend

§ 28e Sozialgesetzbuch IV

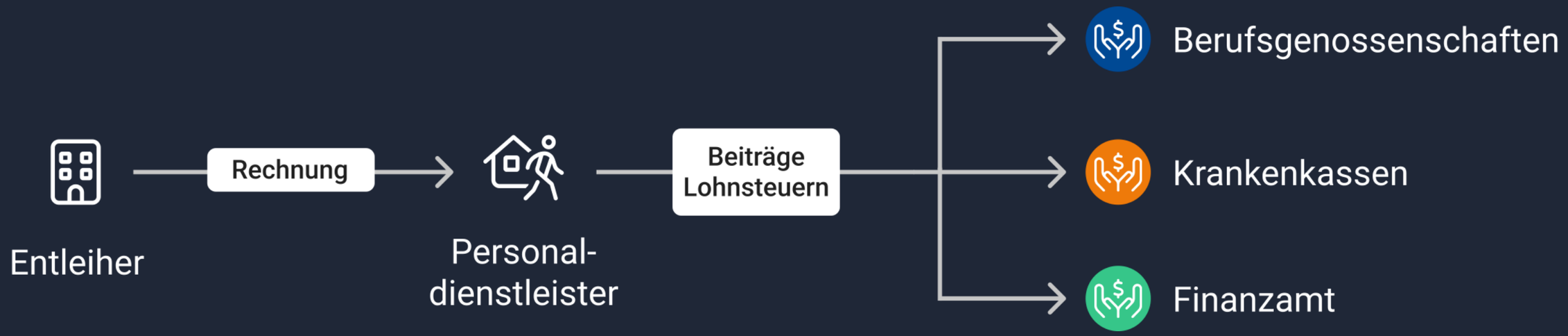
§ 28e Zahlungspflicht, Vorschuss

Für die Erfüllung der Zahlungspflicht des Arbeitgebers haftet bei einem wirksamen Vertrag der Entleiher wie ein selbstschuldnerischer Bürge, soweit ihm Arbeitnehmer gegen Vergütung zur Arbeitsleistung überlassen worden sind Er kann die Zahlung verweigern, solange die Einzugsstelle den Arbeitgeber nicht gemahnt hat und die Mahnfrist nicht abgelaufen ist Zahlt der Verleiher das vereinbarte Arbeitsentgelt oder Teile des Arbeitsentgelts an den Leiharbeitnehmer, obwohl der Vertrag nach § 9 Nr 1 des Arbeitnehmerüberlassungsgesetzes unwirksam ist, so hat er auch den hierauf entfallenden Gesamtsozialversicherungsbeitrag an die Einzugsstelle zu zahlen Hinsichtlich der Zahlungspflicht nach Satz 3 gilt der Verleiher neben dem Entleiher als Arbeitgeber, beide haften insoweit als Gesamtschuldner

Subsidiärhaftung ist unvermeidbar

- Gesetzlich geregelt
- Nicht vertraglich ausschließbar

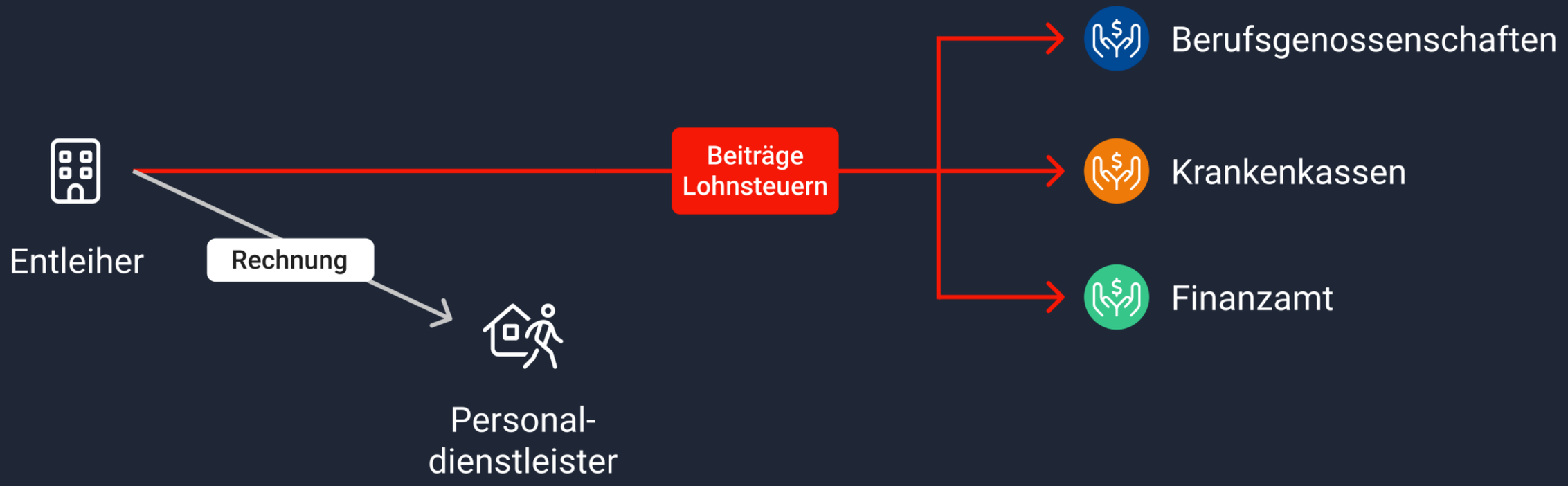
1. Problem: Subsidiärhaftung



1. Problem: Subsidiärhaftung

Entleiher haftet als „Subsidiär“ für Zahlungsverpflichtungen des Verleihers

– bis zu 5 Jahre nach Beendigung der Geschäftsbeziehung!



Schadenspotential bei Jahresausgaben von 1 Mio. € für einen Lieferant

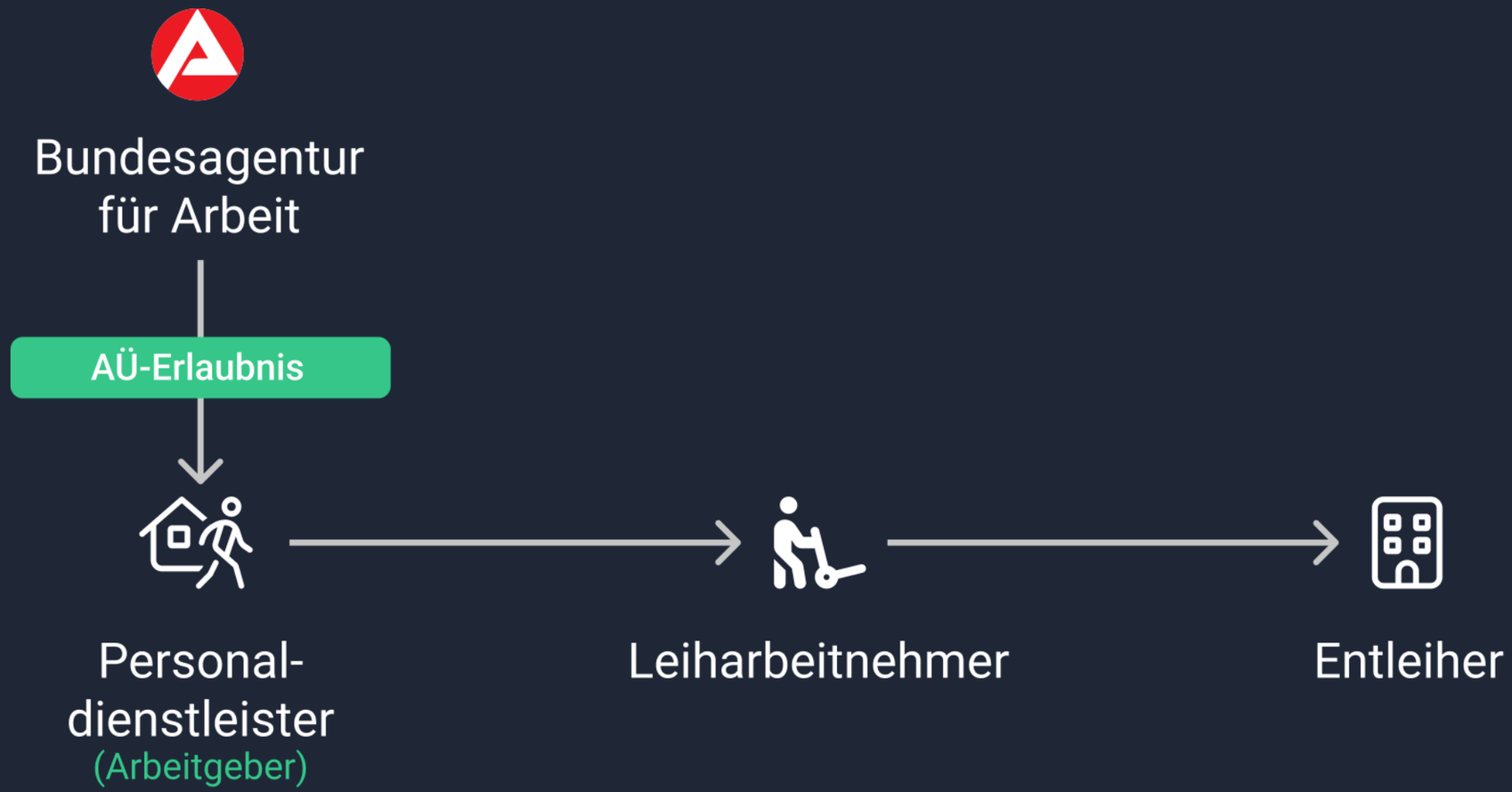
20.000 €

Pro Monat

60.000 €

Worst Case (3 Monate)

2. Problem: Erlaubnis zur Arbeitnehmerüberlassung



2. Problem: Erlaubnis zur Arbeitnehmerüberlassung

Bei fehlender Erlaubnis wird der Leiharbeitnehmer zum Arbeitnehmer des Entleihers (→ Arbeitgeber) – mit allen Rechten und Pflichten → SUPER-GAU!

Bundesagentur für Arbeit

Keine AÜ-Erlaubnis

Personal-dienstleister

Arbeitnehmer
~~Leiharbeitnehmer~~

Arbeitgeber
~~Entleiher~~

Aufgaben des Compliance Managements beim Entleiher

- Beitragszahlungen an Krankenkassen und Berufsgenossenschaften prüfen
- Abführung von Lohnsteuern prüfen
- Bestehen der AÜ-Erlaubnisse prüfen

Unbedenklichkeits-bescheinigung

- ❌ Echtheit nicht nachvollziehbar
- ❌ Keine Frühwarnsignale
  Stundungen und Ratenzahlungen
- ❌ Keine enthaftende Wirkung
  Weder für Vergangenheit noch Zukunft

Merck BKK
Unser Anspruch bist Du.

Merck BKK - 64271 Darmstadt
04 303E 96C0 48 B000 12DA
DV 08.23 0,85 Deutsche Post
*M76*H76*A001212*G00001*

Sie erreichen uns persönlich:
Montag – Donnerstag (Freitag)
07:00 Uhr bis 17:00 Uhr (16:00 Uhr)

Anschrift: Merck BKK
Frankfurter Straße 129
64293 Darmstadt
Internet: www.merck-bkk.de

Ihr Zeichen:
Datum: 18.08.2023

Zuständiger Bereich: Arbeitgeberservice
Telefon: (06151) 72-
Fax: (06151)
E-Mail: @merckgroup.com

Unbedenklichkeitsbescheinigung

Guten Tag,

hiermit bestätigen wir, dass für den oben bezeichneten Arbeitgeber seit 01.11.2022 ein Beitragskonto bei unserer BKK geführt wird. Zu diesem Konto sind Sozialversicherungsbeiträge für die bei uns gemeldeten Arbeitnehmer bis zum 31.07.2023 gezahlt worden.

Diese Bescheinigung, die nur im Original gültig ist, gilt unter dem Vorbehalt des jederzeitigen Widerrufs.

Sie enthält keine Bestätigung über die Richtigkeit und Vollständigkeit der Beitragsnachweisungen und Beitragszahlungen.

Bei Arbeitnehmerüberlassung im Rahmen des Arbeitnehmerüberlassungsgesetzes befreit diese Bescheinigung den Entleiher nicht von seiner Haftung für die Beitragsentrichtung nach § 28 e Abs. 2 SGB IV.

Haben Sie Fragen? Wir sind gerne für Sie da!

Freundliche Grüße

Ihre Merck BKK

000076-01-01-00000

Unbedenklichkeitsbescheinigungen bedeuten keine Enthaftung!

konto bei unserer BKK geführt wird. Zu diesem Konto sind Sozialversicherungsbeiträge für die bei uns gemeldeten Arbeitnehmer bis zum 31.07.2023 gezahlt worden.

Diese Bescheinigung, die nur im Original gültig ist, gilt unter dem Vorbehalt des jederzeitigen Widerrufs.

000076-01-01-00000

Sie enthält keine Bestätigung über die Richtigkeit und Vollständigkeit der Beitragsnachweisungen und Beitragszahlungen.

Bei Arbeitnehmerüberlassung im Rahmen des Arbeitnehmerüberlassungsgesetzes befreit diese Bescheinigung den Entleiher nicht von seiner Haftung für die Beitragsentrichtung nach § 28 e Abs. 2 SGB IV.

Haben Sie Fragen? Wir sind gerne für Sie da!

Freundliche Grüße

Ihre Merck BKK

Unbedenklichkeits-bescheinigung

= Zahlungsnachweis

Wert im Schadensfall: 0,00 €

Merck BKK
Unser Anspruch bist Du.

Merck BKK - 64271 Darmstadt

04 303E 96C0 48 B000 12DA
DV 08.23 0,85 Deutsche Post

*M76*H76*A001212*G00001*

Sie erreichen uns persönlich:
Montag – Donnerstag (Freitag)
07:00 Uhr bis 17:00 Uhr (16:00 Uhr)

Anschrift: Merck BKK
Frankfurter Straße 129
64293 Darmstadt
Internet: www.merck-bkk.de

Ihr Zeichen:
Datum: 18.08.2023

Zuständiger Bereich: Arbeitgeberservice
Telefon: (06151) 72-
Fax: (06151)
E-Mail: @merckgroup.com

Unbedenklichkeitsbescheinigung

Guten Tag,

hiermit bestätigen wir, dass für den oben bezeichneten Arbeitgeber seit 01.11.2022 ein Beitragskonto bei unserer BKK geführt wird. Zu diesem Konto sind Sozialversicherungsbeiträge für die bei uns gemeldeten Arbeitnehmer bis zum 31.07.2023 gezahlt worden.

Diese Bescheinigung, die nur im Original gültig ist, gilt unter dem Vorbehalt des jederzeitigen Widerrufs.

Sie enthält keine Bestätigung über die Richtigkeit und Vollständigkeit der Beitragsnachweisungen und Beitragszahlungen.

Bei Arbeitnehmerüberlassung im Rahmen des Arbeitnehmerüberlassungsgesetzes befreit diese Bescheinigung den Entleiher nicht von seiner Haftung für die Beitragsentrichtung nach § 28 e Abs. 2 SGB IV.

Haben Sie Fragen? Wir sind gerne für Sie da!

Freundliche Grüße

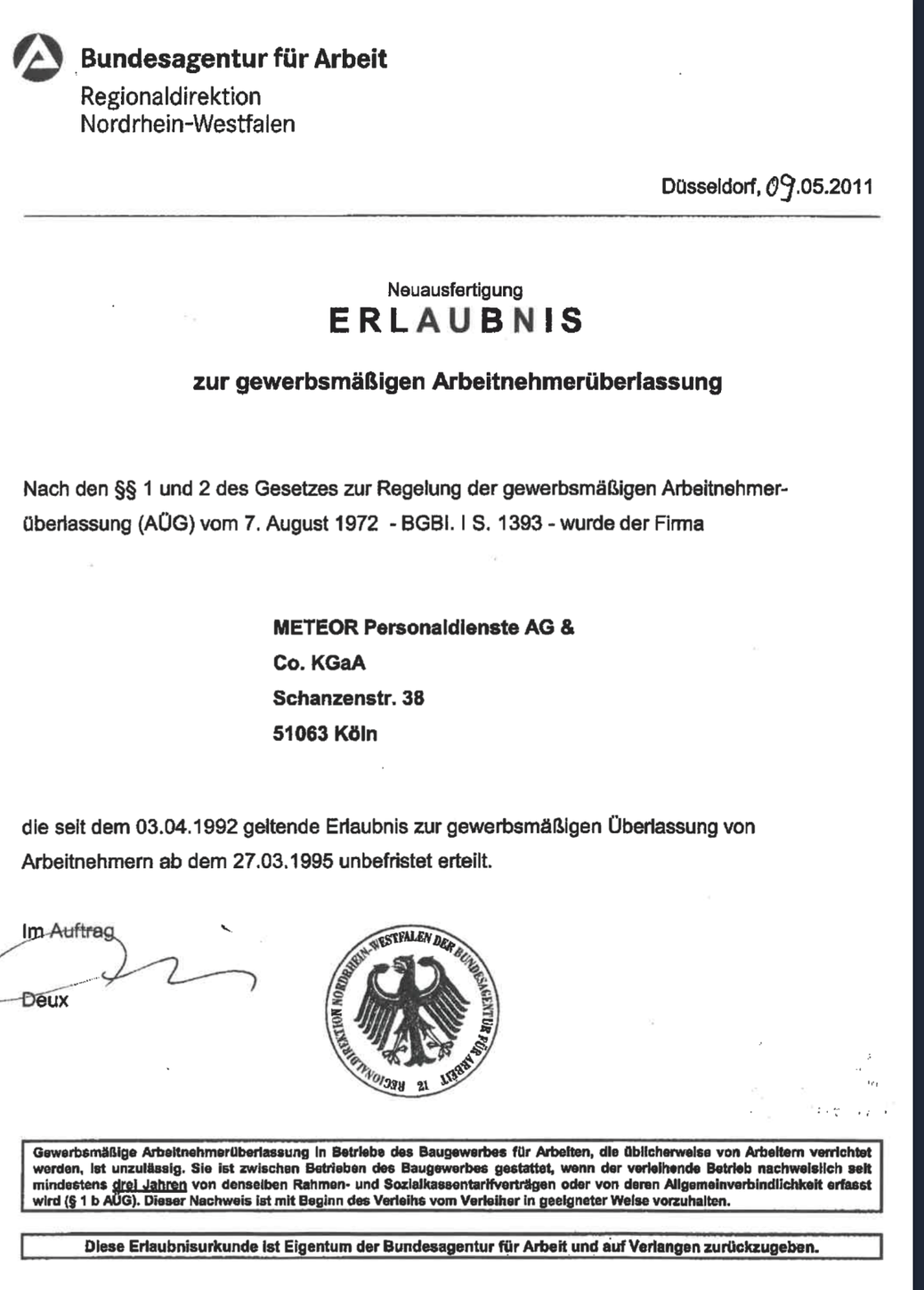
Ihre Merck BKK

000076-01-01-00000

Erlaubnis zur Arbeitnehmer-überlassung

Urkunde

- ❌ Echtheit nicht nachvollziehbar
- ❌ Entzug wird nicht mitgeteilt



Bundesagentur für Arbeit
Regionaldirektion
Nordrhein-Westfalen

Düsseldorf, 09.05.2011

Neuausfertigung

ERLAUBNIS

zur gewerbsmäßigen Arbeitnehmerüberlassung

Nach den §§ 1 und 2 des Gesetzes zur Regelung der gewerbsmäßigen Arbeitnehmerüberlassung (AÜG) vom 7. August 1972 - BGBl. I S. 1393 - wurde der Firma

METEOR Personaldienste AG &
Co. KGaA
Schanzenstr. 38
51063 Köln

die seit dem 03.04.1992 geltende Erlaubnis zur gewerbsmäßigen Überlassung von Arbeitnehmern ab dem 27.03.1995 unbefristet erteilt.

Im Auftrag

Deux

REGIONALDIREKTION NORDRHEIN-WESTFALEN DER BUNDESAGENTUR FÜR ARBEIT 21

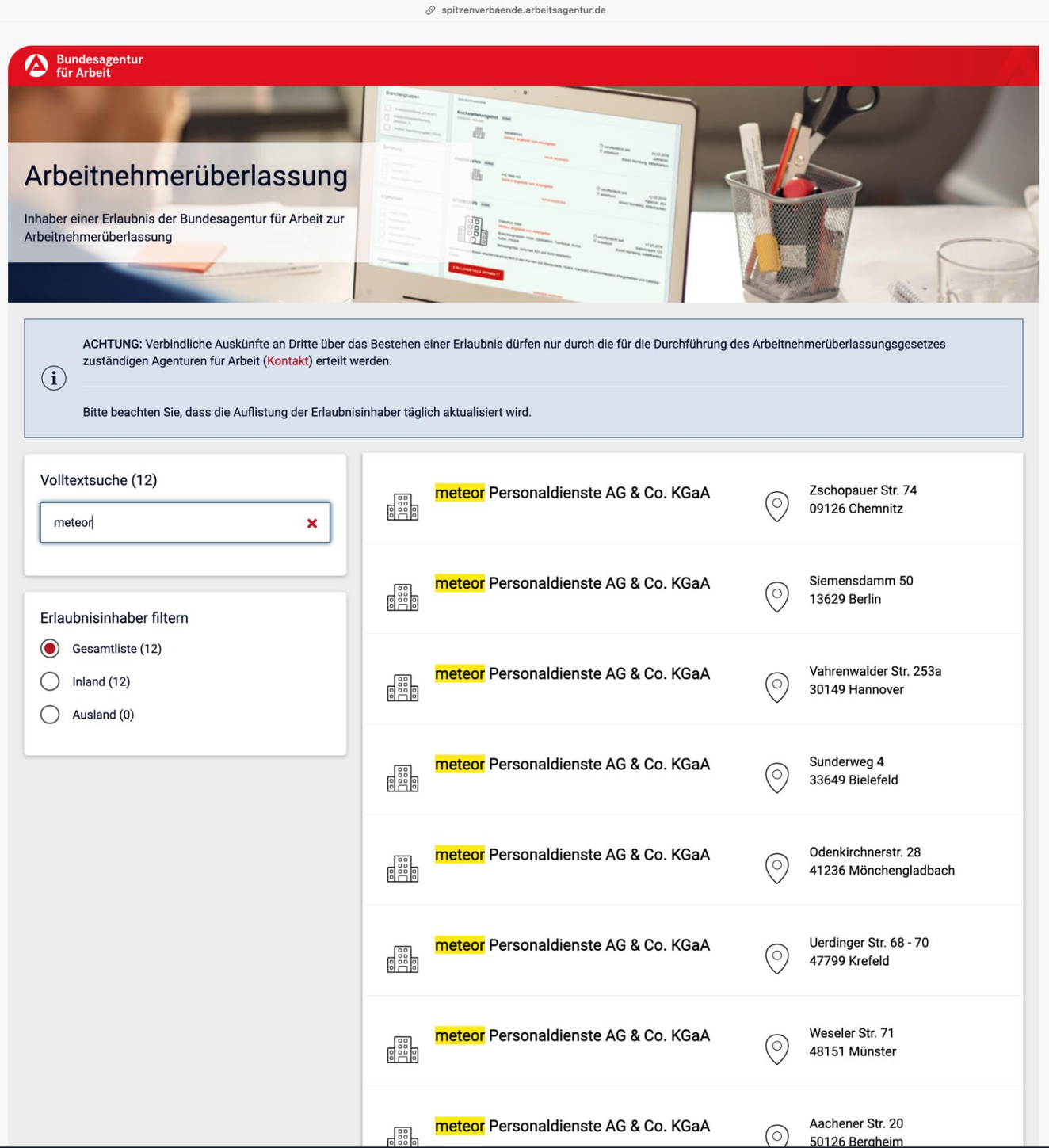
Gewerbsmäßige Arbeitnehmerüberlassung in Betriebe des Baugewerbes für Arbeiten, die üblicherweise von Arbeitern verrichtet werden, ist unzulässig. Sie ist zwischen Betrieben des Baugewerbes gestattet, wenn der verleihende Betrieb nachweislich seit mindestens drei Jahren von denselben Rahmen- und Sozialkassentarifverträgen oder von deren Allgemeinverbindlichkeit erfasst wird (§ 1 b AÜG). Dieser Nachweis ist mit Beginn des Verleihs vom Verleiher in geeigneter Weise vorzuhalten.

Diese Erlaubnisurkunde ist Eigentum der Bundesagentur für Arbeit und auf Verlangen zurückzugeben.

Erlaubnis zur Arbeitnehmer-überlassung

Recherche auf Website der Bundesagentur für Arbeit

❌ Aufwändig



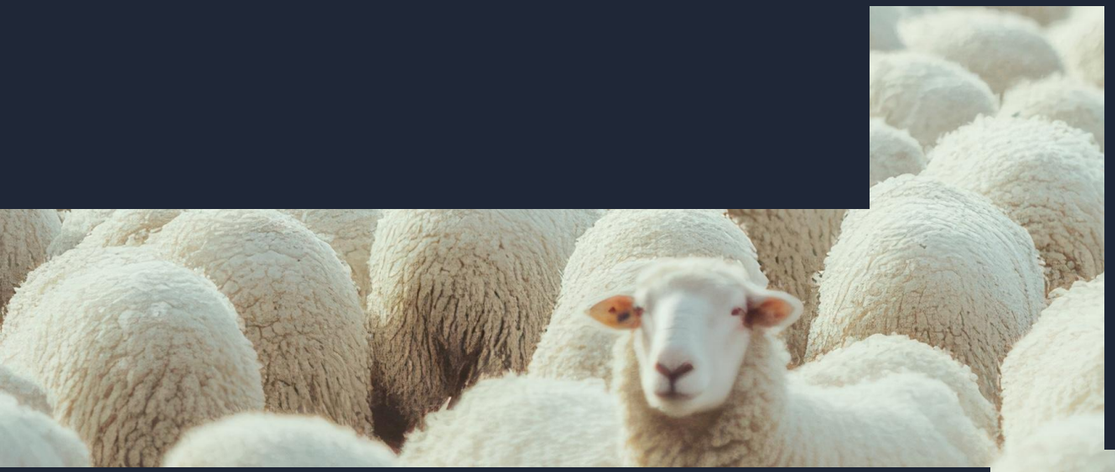
Wirkungsvolles Compliance Management:

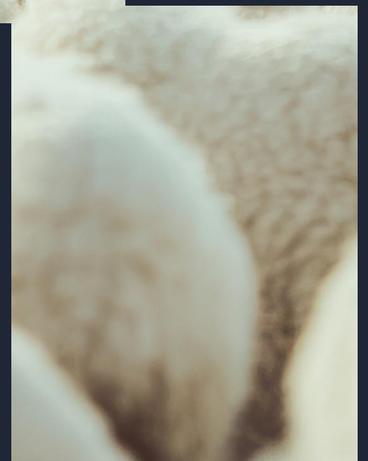
Viel Arbeit.

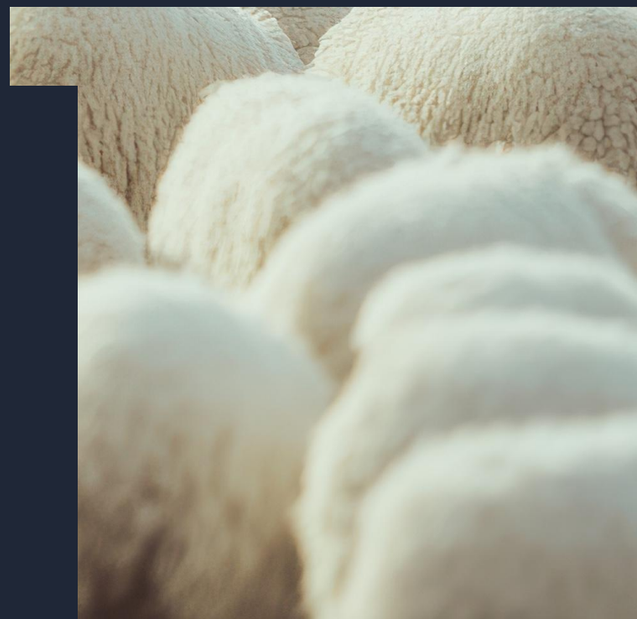
Stichproben sind sinnlos!

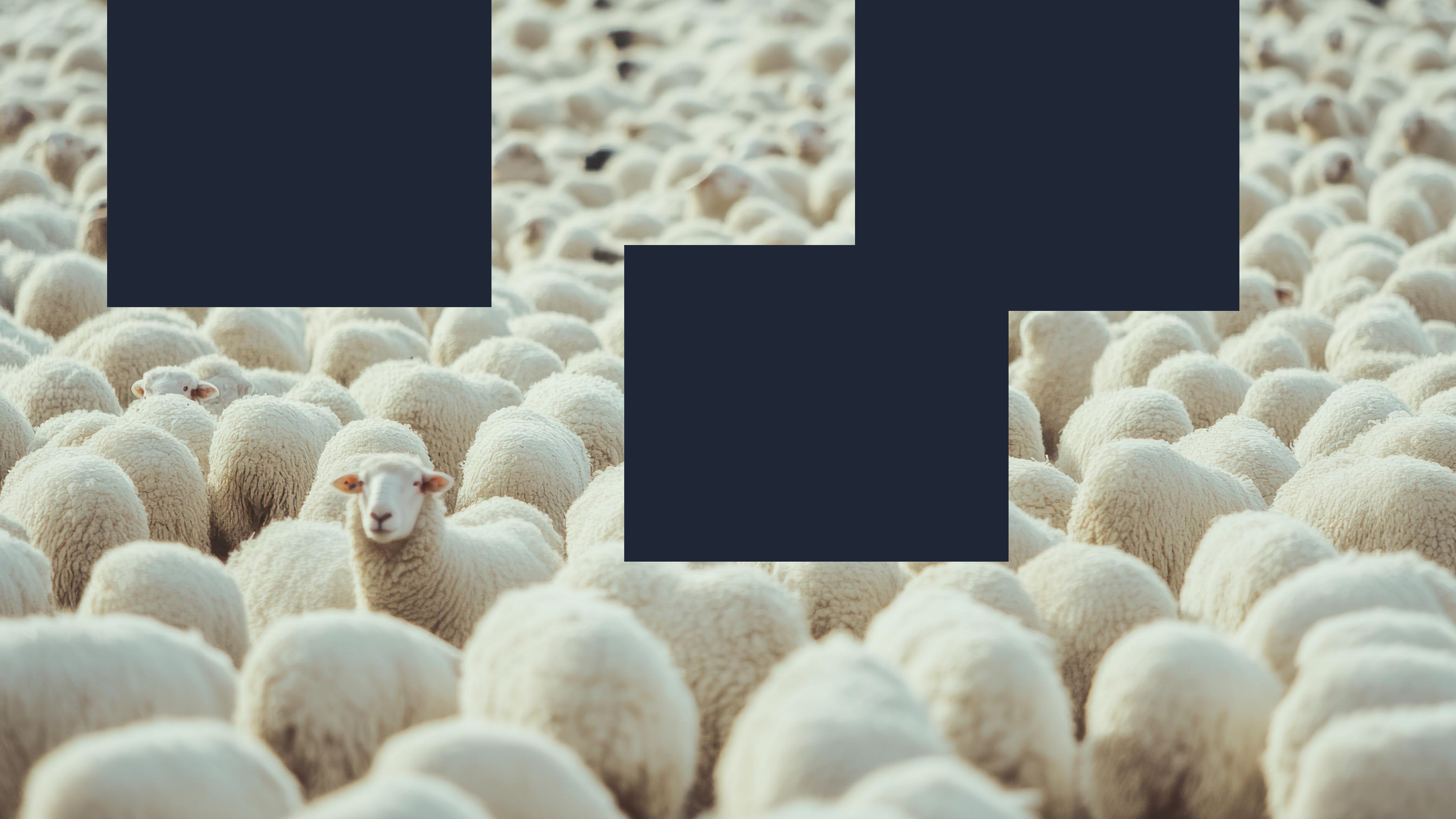
Finde das schwarze Schaf.

Ohne Compliance Management:









Stichproben sind sinnlos!

Wirkungsvolles Compliance Management:

Viel Arbeit.

Compliance-Management ist unverzichtbar

Entleiher-Subsidiärhaftung

Wegen nicht gezahlter Beiträge und Steuern → Finanzieller Schaden

Ungewollte Übernahme von Leiharbeitnehmern

Wegen fehlender Erlaubnis zur Arbeitnehmerüberlassung → SUPER-GAU

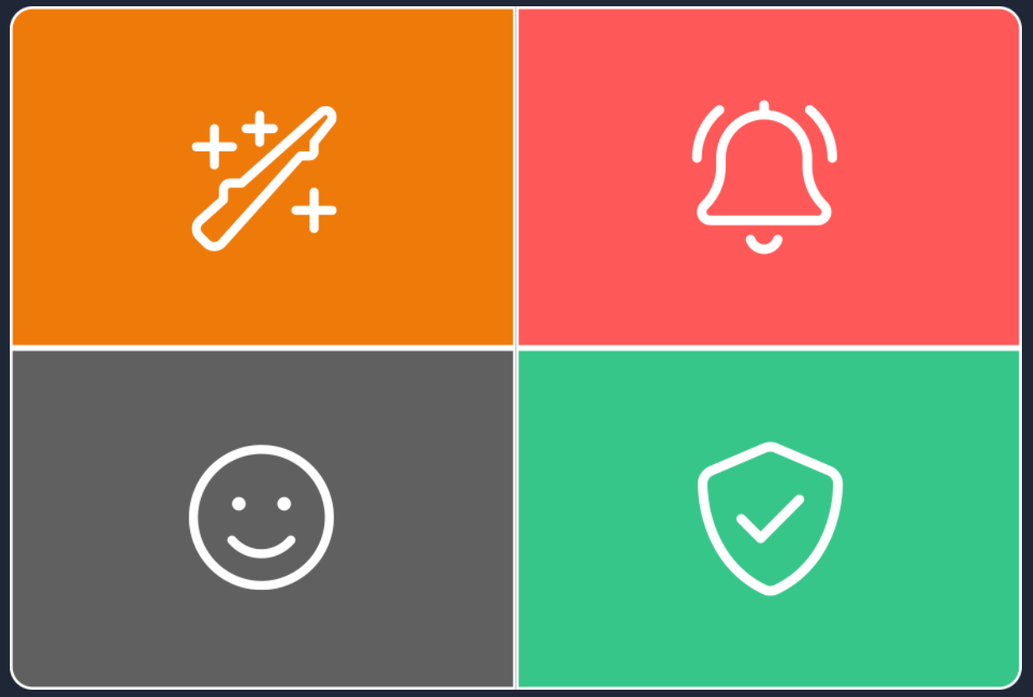
Success Story

- Arbeitet mit 60 Personaldienstleistern
- 1.200 Zeitarbeitskräfte pro Jahr
- 40% des Einkaufsvolumens für Zeitarbeit

Ganzheitliches Compliance-Managment

Wirksames Compliance- & Bonitätsmonitoring

Minimalster Aufwand



Frühwarnsystem zu Abweichungen von der Norm

Finanzielle Absicherung

Fachliche & organisatorische Anforderungen

Ganzheitliche Dokumentation

- Alle Auskünfte von BGs & Krankenkassen – *Stichproben sind sinnlos*
- Alle AÜ-Erlaubnisse von Website der Bundesagentur für Arbeit

Fristgerechte Aktualisierungen

- AÜ – täglich
- BG – vierteljährlich
- SV – monatlich

→ über 5.000 Dokumente/Jahr!

Interne Ressourcen

- Personal
- IT

→ Alternative: Auslagerung an Managed Service Provider

IZS – Managed Compliance Service Provider

Fachliche & organisatorische Anforderungen

Ganzheitliche Dokumentation

- Alle Auskünfte von BGs & Krankenkassen – *Stichproben sind sinnlos*
- Alle AÜ-Erlaubnisse von Website der Bundesagentur für Arbeit

Fristgerechte Aktualisierungen

- AÜ – täglich
- BG – vierteljährlich
- SV – monatlich

➞ über 5.000 Dokumente/Jahr!

Interne Ressourcen

- Personal
- IT

Fachliche & organisatorische Anforderungen

Ganzheitliche Dokumentation

- Alle Auskünfte von BGs & Krankenkassen – *Stichproben sind sinnlos*
- Alle AÜ-Erlaubnisse von Website der Bundesagentur für Arbeit

Fristgerechte Aktualisierungen

- AÜ – täglich
- BG – vierteljährlich
- SV – monatlich

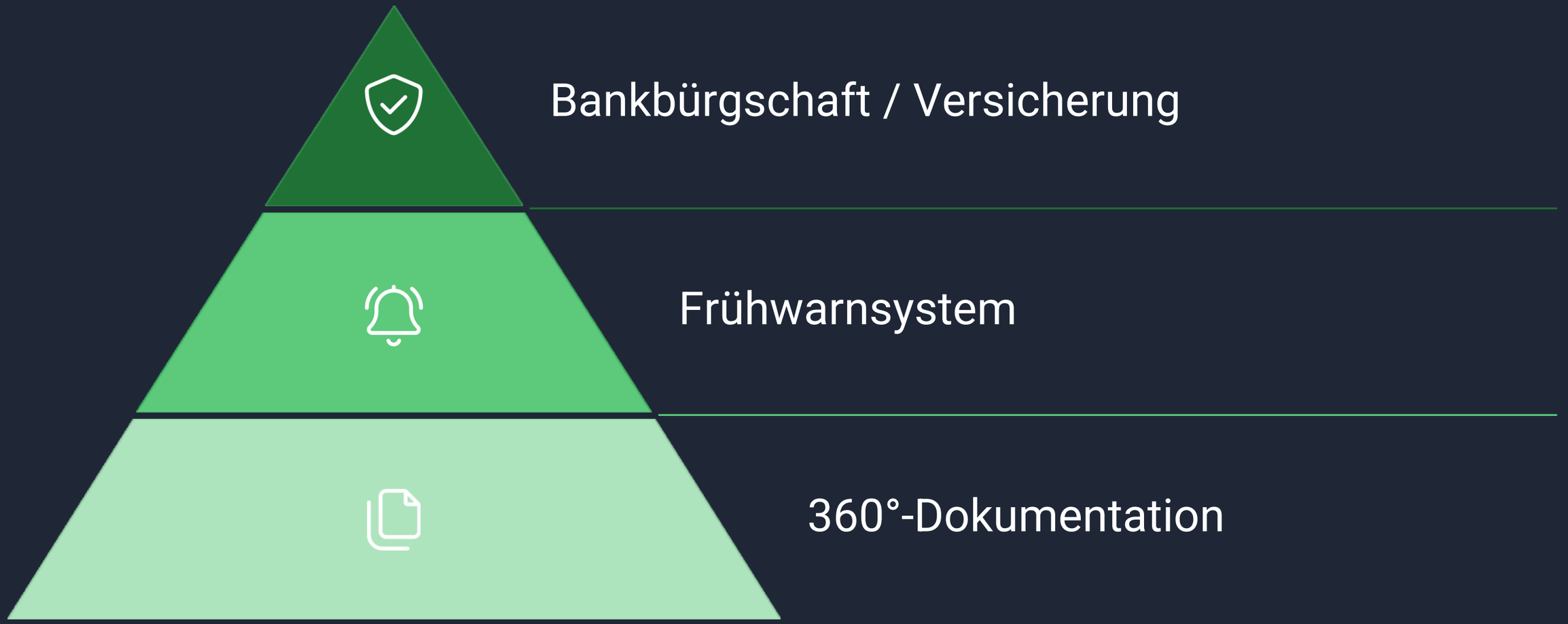
➞ über 5.000 Dokumente/Jahr!

Interne Ressourcen

- Personal (minimal)
- IT (nein)

→ Auslagerung an Managed Service Provider

3-Schichten-System gegen Subsidiärhaftung und den AÜ-Supergau

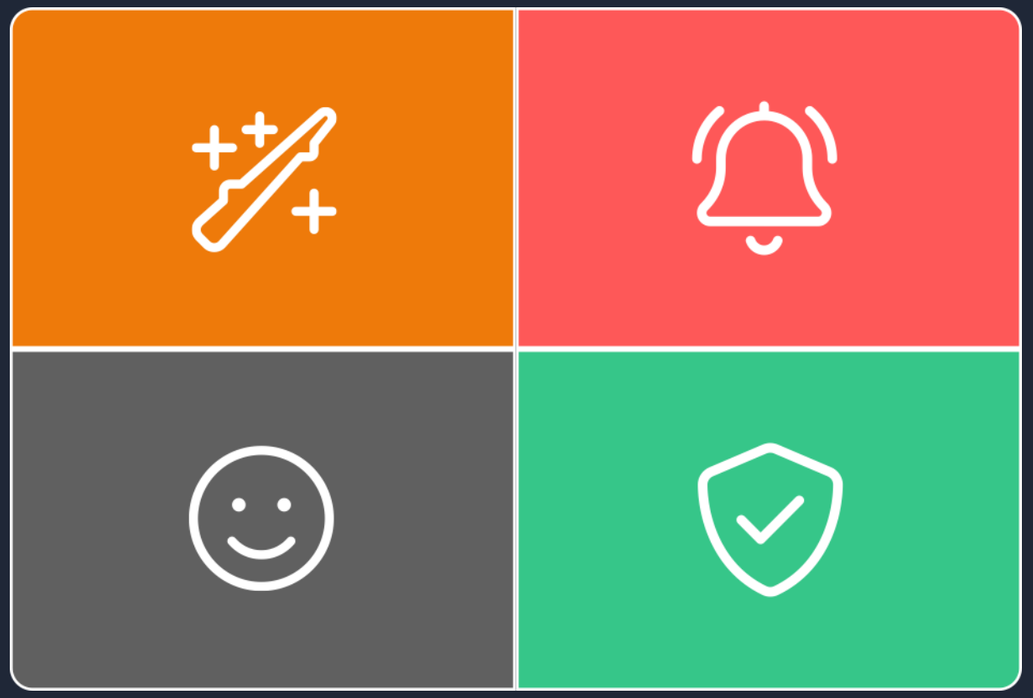


Ganzheitliches Compliance-Managment

IZS

Wirksames Compliance- & Bonitätsmonitoring

Frühwarnsystem zu Abweichungen von der Norm



Minimalster Aufwand

Finanzielle Absicherung

Zusammenfassung

1

Compliance-Management ist unverzichtbar

Bewusstsein für finanzielle und rechtliche Risiken schaffen

2

Sinnvolle Monitoring-Strategie entwickeln

Systematische Überwachung von Compliance und Bonität

3

Ressourcen bereitstellen

Interne Kapazitäten (Personal, IT) aufbauen oder auslagern an MSP

Automatisiertes Compliance-Management und effektiver Schutz vor Entleiher-Subsidiärhaftung in der Arbeitnehmerüberlassung

Christian Marchsreiter · CEO @IZS Institut für Zahlungssicherheit

Besuchen uns am Stand B.50