
Peter Aulmann

**Die
Generalunternehmerverantwortung
im Baugewerbe**

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

1. Einleitung

1.1 Gegenstand dieser Arbeit

1.2 Begriffsbestimmungen

1.2.1 Generalunternehmer

1.2.2 Subunternehmer bzw. Nachunternehmer

1.2.3 Generalunternehmerverantwortung

1.2.3 Baugewerbe

1.2.4 Bauleistung

1.2.5 Lohn- und Lohnnebenkosten

1.3 Überblick über die Verantwortung im Baugewerbe

2. Die Generalunternehmerverantwortung im inländischen Baugewerbe

2.1 Sozialversicherungsrechtliche Verantwortung

2.1.1 Gesetzliche Regelungen: § 28e SGB IV

2.1.2 Verwaltungs- und Gerichtspraxis

2.1.2.1 Nichtzahlung trotz ordnungsgemäßer Meldung

2.1.2.2 Aufdeckung eines Meldepflichtverstoßes

2.1.2.3 Niedrige Akzeptanz der Beitragsfestsetzungen

2.1.2.4 Problem der Krankenkassenvielfalt

2.1.2.5 Problem der
Unbedenklichkeitsbescheinigungen, § 28e
Abs. 3f SGB IV

2.1.2.6 Rechtsprechung der Sozialgerichte

2.2 Steuerrechtliche Verantwortung

2.2.1 Gesetzliche Regelungen der
Lohnsteuerhaftung und der Bauabzugsteuer: §§
42d, 48, 48b EStG

2.2.2 Verwaltungs- und Gerichtspraxis

2.2.2.1 Betriebsprüfungen und Nachschauen
der Finanzämter

2.2.2.2 Rechtsprechung der Finanzgerichte

2.3 Mindestlohnbezogene Verantwortung (Mindestlohnzahlung)

2.3.1 Gesetzliche Regelungen: § 14 AEntG

2.3.2 Situationsbericht

2.3.2.1 Erkenntnisse zu Art und Umfang von
Mindestlohnunterschreitungen

2.3.2.2 Erkenntnisse der Arbeitsgerichte

2.4 Straf- und ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortung

2.4.1 Gesetzliche Regelungen

2.4.1.1 Straftatbestände der §§ 26 - 27 StGB
iVm. §§ 266a StGB

2.4.1.2 Straftatbestand der §§ 26 - 27 StGB
iVm. § 370 AO

2.4.1.3 OWi-Tatbestände der §§ 378, 380 AO

2.4.1.4 OWi-Tatbestände der §§ 23 Abs. 1 Nr.
1, Abs. 2 AEntG

2.4.2 Verwaltungs- und Gerichtspraxis

3. Exkurs: Die Generalunternehmerverantwortung im europäischen Ausland

3.1 Einleitung

3.2 Europäisches Recht und europäische Initiativen

3.2.1 Verantwortung für Lohnkosten

3.2.2 Verantwortung für Lohnnebenkosten

3.3 Studien zu Regelungen über die Generalunternehmerverantwortung in Europa

3.3.1 Studie der Europäischen Stiftung zur Verbesserung der Lebens- und Arbeitsbedingungen

3.3.2 Studie der Europäische Organisation der Steuerverwaltungen

3.3.3 Studie über den Schutz von Arbeitnehmerrechten in Untervergabeprozessen in der Europäischen Union, 2012

3.3.4 Studie über die Haftung in Subunternehmerketten, 2017

3.4 Rechtliche Lösungsansätze im Europäischen Ausland seit 2008

3.4.1 Niederlande: G-Rekening

3.4.2 Vereinigtes Königreich: Construction Industry Scheme (CIS)

3.4.3 Spanien: Subkontraktorenbeschränkung

3.4.4 Österreich: Gesamtliste der haftungsfreistellenden Unternehmen (HFU-Gesamtliste)

3.5 Zwischenfazit

4. Welche Umstände begrenzen die Generalunternehmerverantwortung im inländischen Baugewerbe?

- 4.1 Eingeschränkte Gesetzesregeldichte
- 4.2 Akzessorietät der strafrechtlichen Verantwortung
- 4.3 Abgrenzungskonstellationen
- 4.4 Überlange Verfahrensdauer bis zur Rechtskraft
- 4.5 Duldsamkeit der Arbeitnehmer
- 4.6 Administrative Zuständigkeiten und Schwerpunktsetzungen

5. **Besteht Bedarf an Modifikation der Generalunternehmerverantwortung im inländischen Baugewerbe?**

- 5.1 Perspektive der Träger der gesetzlichen Sozialversicherung
- 5.2 Perspektive der Finanzverwaltungen der Länder
- 5.3 Perspektive des Baugewerbes
- 5.4 Perspektive der Gewerkschaften
- 5.5 Perspektive der Allgemeinheit
- 5.6 Perspektive der Bundesregierungen

6. **Zusammenfassung**

7. **Vorschläge für Modifikationen der Generalunternehmerverantwortung im inländischen Baugewerbe**

8. **Schlussbetrachtung**

Abbildungsverzeichnis

Literaturverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

a.a.O.	am angegebenen Ort
Abb.	Abbildung
ABl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
AEntG	Arbeitnehmer-Entsendegesetz
a.F.	alter Fassung
AG	Aktiengesellschaft
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
AOK	Allgemeine Ortskrankenkassen
ArbG	Arbeitsgericht
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BAnz At	Bundesanzeiger Allgemeiner Teil
BauR	Baurecht
BB	Betriebsberater
BDO	Barton, Durstine & Osborn
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BG BAU	Berufsgenossenschaft der Bauwirtschaft
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BIP	Bruttoinlandsprodukt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BT-Ds.	Bundestags-Drucksache
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa

CIS	Construction Industry Scheme, Baugewerbe-Regelung
Co. KG	Compagnie Kommanditgesellschaft
DBV-Verlag	Druck-, Beratungs- und Verlagsgesellschaft
ders.	derselbe
Dr.	Doktor
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
e.V.	eingetragener Verein
ff	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FKS	Finanzkontrolle Schwarzarbeit der Zollverwaltung
gem.	gemäß
GG	Grundgesetz
ggfs.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
G-Rekening	geblokkeerde rekening, blockiertes Konto
HDI	Hauptverband der Deutschen Bauindustrie
HFU-Liste	Liste der haftungsfreistellenden Unternehmen
Hrsg.	Herausgeber
IG BAU	Industriegewerkschaft Bauen-Agrar-Umwelt
IOTA	Intra-European Organisation for Tax Administrations, Innergemeinschaftliche Organisation für Steuerverwaltungen
i.Ü.	im Übrigen

iVm.	in Verbindung mit
juris-PK	juris Praxiskommentar
k.A.	keine Angaben
KKS	Kaufkraftstandard
lt.	laut
MiLoG	Mindestlohngesetz
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
Nr.	Nummer
NStZ	Neue Zeitschrift für Strafrecht
NZA	Neue Zeitschrift für Arbeitsrecht
NZS	Neue Zeitschrift für Sozialrecht
NZWiSt	Neue Zeitschrift für Wirtschafts- und Steuerstrafrecht
OWi	Ordnungswidrigkeit
OWiG	Ordnungswidrigkeitengesetz
PQ-Verein	Verein für die Präqualifikation von Bauunternehmen
rd.	rund
RDA	Recht der Arbeit
Rz.	Randziffer
S.	Seite
SchwarzArbG	Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz
SG	Sozialgericht
SGb	Die Sozialgerichtsbarkeit (Zeitschrift)
SGB III	Drittes Buch Sozialgesetzbuch
SGB IV	Viertes Buch Sozialgesetzbuch

SGB V	Fünftes Buch Sozialgesetzbuch
SGB VI	Sechstes Buch Sozialgesetzbuch
SGB VII	Siebtens Buch Sozialgesetzbuch
sog.	so genannte/-r
StGB	Strafgesetzbuch
TOP	Tagesordnungspunkt
u.a.	unter anderem
UStG	Umsatzsteuergesetz
v.a.	vor allem
vgl.	vergleiche
v.H.	vom Hundert
WGKK	Wiener Gebietskrankenkasse
z.B.	zum Beispiel
ZDB	Zentralverband des Deutschen Baugewerbes
ZIS	Zeitschrift für Internationale Strafrechtsdogmatik