

德国税务快报

Newsletter 04-2025



税务责任中的公司高管责任：一个被低估、却可能造成个人后果的风险引发深思的案例

许多公司高管认为，只有公司本身需要对税务义务负责。但这种认知是危险的。因为一旦高管违反税务义务，税务机关可以直接追究其个人责任——甚至动用其私人财产。在日常实践中，这种情形并不少见。尤其是在缴纳增值税或工资税方面，潜藏着被严重低估的风险。

高管的税务责任



一个虚构的案例可以说明这一问题：张先生是位于法兰克福一家有限责任公司的唯一董事总经理，该公司从中国进口技术产品并在欧洲销售。春季，由于一个大客户未付款，公司陷入财务困境。为了维持运营，张先生决定继续准时支付员工工资，并向关键供应商付款。这就导致本应在三月缴纳的增值税预缴款却被推迟了——他认为在这种情况下不太紧急。几个月后，他收到税务局的追缴通知：因未按期缴税，他必须以个人名义补缴 27,000 欧元的增值税。他试图以公司资金短缺和工资已支付为由进行辩解，但未被采纳。税务局明确表示：在出现支付困难时，税款必须优先支付——甚至优先于工资。

法律依据：《税收管理法》第 69 条

《税收管理法》第 69 条（AO）规定，凡依法对法人税务义务负责的人士——特别是公司高管——在故意或重大过失违反义务的情况下需承担个人责任。这种责任属于“兜底责任”，即当公司无法履行税务义务时，国家可以向自然人追偿。税务机关在面对公司破产或账户被冻结等情形下，常常会利用这一规定追缴税款。

责任通常包括全部未缴税额、滞纳金以及可能产生的强制执行费用。尤其受到影响的是所谓的“代扣代缴税款”，即公司代为缴纳但不直接负担的税款——如工资税和增值税。司法机关认为，这些资金是国家“托付”给公司的，因此必须格外谨慎处理。

重大过失已足以追责——无需故意行为

在实践中，对高管行为的高要求则常被忽视。只要存在重大过失，便足以触发个人追责。这意味着，只要高管未及时了解纳税期限、在资金紧张时未明确优先顺序、或过于依赖员工而未加以监督，就可能承担责任。无需存在故意逃税行为——组织

管理上的疏漏（如未及时申报增值税预缴，或明知应缴却延迟付款）即可构成过失。

但凡高管缺乏对基本税务义务的了解或置若罔闻，税务法院便可能认定其存在重大过失。语言能力欠缺或缺乏税务知识并非免责理由——担任公司高管即意味着必须履行不可转嫁的个人职责。

组织失误：不管理，就得负责

管理责任失误是实践中最具隐蔽性的风险之一。即高管未能建立有效的公司内部管理制度，包括申报期限监控系统、规范的账务系统、以及履行申报义务的机制。

例如，若财务账目不完整、申报期限经常错过、或公司无法掌控银行账户信息，这些都可能构成组织失误责任。即使高管本人未直接实施违规行为，法院也可能认定其违反了基本管理职责。

即使将部分职责委托给第三方（如税务师），高管仍须对其执行情况进行监督。定期询问、设置控制机制、保存可追溯的文件记录都是避免未来承担责任的重要手段。

多高管公司中的连带责任

当公司拥有多个高管时（如大型有限责任公司或跨国集团的子公司），必须特别注意，若无明确分工，则所有高管对税务义务承担连带责任。职责划分应在内部达成一致并形成书面协议——最好经股东大会批准，并记录于商业登记处。

重要的是：职责划分并不能完全解除其他高管的责任。他们仍需定期确认同事是否履行其职责，否则也将面临个人责任。

即使是所谓的“事实高管”（未被正式任命但实际履行高管职责者），也可能被税务机关追责。在此，行为重于职位登记。

高管该如何具体应对？

避免追责的第一步是建立有效的期限管理系统。所有税务义务——尤其是增值税预缴、工资税申报和企业所得税预缴——必须按时完成。建议借助数字化系统或专业服务商进行监控。

若发生资金紧张，不应对税务义务置之不理，而应主动与税务机关沟通。具体而言，应及时申请延期缴纳，说明原因及预计付款时间。这将体现出配合意愿，并可能作为日后免责的依据。

此外，应积极利用税务师的专业能力。许多高管未意识到，税务事务所不仅仅是“处理数字”，更在危机或重组时提供战略建议。与税务师的定期沟通可作为有效的风险预警系统。

在许多公司中，建立内部的税务与合规手册也是值得投资的举措。该手册应明确职责划分、操作流程及控制机制。在面对责任调查时，此类文档可作为高管已履行其组织职责的重要证据。

进一步保障：管理人员责任保险（D&O）作为辅助保护

除内部组织措施外，签订“董事与高管责任保险”（D&O）也是一种可行的补充保障。这类保险可在高管因失职而面临财务风险时提供保护——但仅限于特定条件下。保险合同必须合理设定，不能一概排除重大过失，还应明确包括税务相关的风险。

请注意：D&O 保险不是“免责通行证”。它无法替代高管的尽职履责，也无法防止刑事责任或调查程序的启动。

总结：理解责任，积极履责

税务方面的公司高管责任并非边缘议题，而是每一家企业都应重视的核心风险。但这种风险不是无法规避的——只要及时了解信息、积极应对并借助专业力量，就能规避风险或将其控制在可接受范围内。

我们的律所可为您提供个性化的风险分析、期限控制系统的建立、合规的职责分工安排，并在企业面临突发问题（如税务稽查、强制执行或延期申请）时提供支持。欢迎您在税务机关采取行动之前就与我们联系，善用我们的专业经验。

若您不确定现有的组织架构是否符合法律要求，欢迎随时与我们沟通。提早的沟通是非常有价值的——因为没有什么比事后承担一笔原本无需自己支付的税款更令人难堪的了。

如您有具体协助需要，欢迎随时联系QFS 德国谦帆思。

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

我们的 [微信公众号](#) 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号: [QFStax \(QFS德国谦帆思事务所\)](#)

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号QFStax或者扫描以下二维码关注我们。



德国QFS谦帆思事务所

您也可以在[Facebook](#), [Instagram](#) 和 [Twitter](#) 上找到我们。

文章和图片版权归德国QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB
德国谦帆思会计税务法律事务所拥有。如需转载或在其他公众场合分享，需经过
QFS书面同意，谢谢配合。

QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322, Frankfurt am Main

Diese E-Mail wurde an {{contact.EMAIL}} gesendet.

Sie haben diese E-Mail erhalten, weil Sie sich für unseren Newsletter angemeldet haben.

[Abbestellen](#)