

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1. Prüfung bei den Arbeitgebern	15
1.1. Rechtliche Grundlagen	15
1.2. Prüfungsgegenstand	16
1.3. Prüfungsintervalle	19
1.4. Allgemeine Zuständigkeit	21
1.5. Sofortige Betriebsprüfungen	21
2. Ort der Betriebsprüfung	25
3. Elektronisch unterstützte Betriebsprüfung	27
3.1. Mustertext für die Befreiung von der elektronisch unterstützten Betriebsprüfung	27
3.2. Statistischer Überblick zur euBP	28
3.3. Ablauf der euBP	28
3.4. Übersendung der Daten zur Finanzbuchhaltung	29
3.5. Übersendung zusätzlicher Unterlagen	30
3.6. Abschluss der euBP	31
4. Umfang der Betriebsprüfung	33
4.1. Stichproben	33
4.2. Finanzbuchhaltungsunterlagen	33
5. Abschluss einer Betriebsprüfung – Doppelprüfungen	35
5.1. Folgeprüfung nach einer Betriebsprüfung ohne Beanstandungen	35
5.2. Folgeprüfung nach einer BP mit Beanstandungen	36
6. Grundsätze der Betriebsprüfung	39
6.1. Verweigerung einer Betriebsprüfung	39
6.2. Anschreibeaktionen der DRV	40
6.3. Schriftliche Ankündigung – Kopieren – Prüfferraum	41
7. Entgeltunterlagen	45
7.1. Rechtlicher Ausgangspunkt	45
7.2. Unterlagen nach § 8 Abs. 2 BVV	46
7.2.1 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 1 BVV	47
7.2.2 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 3 und 3a BVV	48
7.2.3 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 4 BVV	49
7.2.4 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 4a BVV	50
7.2.5 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 6 BVV	52
7.2.6 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 7 BVV	57

7.2.7	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 7a BVV	59
7.2.8	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 8 BVV	61
7.2.9	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 9 BVV	61
7.2.10	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 10 BVV	63
7.2.11	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 11 BVV	63
7.2.12	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 12 BVV	65
7.2.13	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 13 BVV	67
7.2.14	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 14 BVV	78
7.2.15	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 15 BVV	79
7.2.16	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 16 BVV	80
7.2.17	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 18 BVV	80
7.2.18	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 18a BVV	81
7.2.19	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 19 BVV	81
7.3	Fazit zum Thema Entgeltunterlagen	82
8.	Elektronische Datenspeicherung	83
8.1.	Grundsatz und Ausnahme	83
8.2.	Voraussetzungen für die elektronische Speicherung	85
8.3.	Unterlagen mit erforderlicher Unterschrift	86
9.	Arbeitgeberpflichten	89
9.1.	Grundsätzliche Aufzeichnungspflichten	89
9.2.	Zusätzliche Aufzeichnungspflichten in bestimmten Branchen	90
9.3.	Zusätzliche Aufzeichnungspflichten für ausländische Unternehmen	91
9.4.	Mitwirkungspflichten	92
9.5.	Konsequenzen bei Verstößen gegen die Arbeitgeberpflichten	92
9.6.	Vorlagepflicht – Lohnsteuerhaftungsbescheide	95
10.	Verjährung	97
10.1.	Prüfzeitraum	97
10.2.	Große Verjährung	97
10.3.	Hemmung der Verjährung	100
10.4.	Rechtsfrage: Wie beginnt eine Betriebsprüfung?	101
11.	Säumniszuschläge	103
11.1.	Rechtsgrundlage	103
11.2.	Grundsatz und Ausnahme	104
11.3.	Rechtsprechung	104

12. Beitragstragung – Wer zahlt die Beiträge zur Sozialversicherung?	107
12.1. Beitragsabzug für bis zu drei Monate rückwirkend erforderlich	108
12.2. Beitragsabzug für mehr als drei Monate rückwirkend erforderlich	109
12.3. Rückgriffsrechte des Arbeitgebers gegen den Arbeitnehmer – Schadenersatzansprüche?	110
13. Generalunternehmerhaftung im Baugewerbe	113
14. Betriebsprüfung bei Schwarzarbeit bzw. illegaler Beschäftigung	117
14.1. Ergebnisse der Zollprüfungen	119
14.2. Straftatbestand bei Scheinselbstständigkeit	121
15. Nettolohnfiktion bei illegaler Beschäftigung	125
15.1. Nettolohnfiktion in der Rechtsprechung	125
15.2. Sicht der Sozialversicherungsträger	128
16. Nach der Betriebsprüfung	131
16.1. Ergebnis/Abschluss der Betriebsprüfung	131
16.2. Widerspruch	137
16.3. Aussetzung der Vollziehung	140
16.4. Einstweiliger Rechtsschutz	141
16.5. Klage	142
16.6. Vertretungsbefugnisse	143
Anhang – Checklisten	145
1. Checkliste – Vorbereitung der Betriebsprüfung	147
2. Checkliste – Unterlagen zur Betriebsprüfung	149
3. Checkliste – Verhalten während der Betriebsprüfung	153
4. Checkliste – Häufige Fehlerquellen	155
5. Checkliste – Abschluss der Betriebsprüfung	157
Zum Autor	159