
Inhaltsverzeichnis

1	Das Prüfungsverfahren in der Sozialversicherung	1
1.1	Grundsätze zur Betriebsprüfung	2
1.1.1	Gesetzliche Prüfungsinstanzen	2
1.1.2	Arbeitgeber und Abrechnungsstellen	2
1.1.3	Prüfplanung der Deutschen Rentenversicherung	3
1.2	Prüfungsablauf der Deutschen Rentenversicherung	4
1.2.1	Prüfungsintervalle	4
1.2.2	Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	5
1.2.3	Prüfungsarten	6
1.2.4	Elektronisch unterstützte Betriebsprüfung (euBP)	7
1.2.5	Schlussgespräch und Prüfungsbericht	7
1.3	Beitragsbescheide und Zahlungsfristen	8
1.3.1	Prüfmitteilung bzw. Beitragsbescheid	8
1.3.2	Summenbescheid	8
1.3.3	Bestandskraft eines Beitragsbescheides	9
1.3.4	Zahlungsfristen	10
1.3.5	Säumniszuschläge	10
1.3.6	Stundung	11
1.4	Verjährung, Hemmung und Unterbrechung	12
1.4.1	Verjährung	12
1.4.2	Hemmung	12
1.4.3	Unterbrechung	13
1.5	Rechtsbehelfe	14
1.5.1	Widerspruch	14
1.5.2	Aussetzung der Vollziehung	14
1.5.3	Klageverfahren	15

1.6	Betriebsprüfung durch den Zoll	16
1.6.1	Rechtsgrundlage, Organisation und Zusammenarbeit mit Behörden	17
1.6.2	Aufgaben und Ablauf der Prüfung	18
1.6.3	Verfahren	19
1.6.4	Rechtsmittel	19
1.7	Haftungstatbestände nach dem Strafgesetzbuch	20
1.7.1	Vorenthaltung von Sozialversicherungsbeiträgen	20
1.7.2	Lohnsteuerhinterziehung	23
2	Prüfungsumfang in der Sozialversicherung	27
2.1	Überblick der Prüfungsbereiche	27
2.2	Prüfungsbereich Beitragsberechnungen und Meldungen	28
2.3	Prüfungsbereich Arbeitsentgelte	29
2.4	Prüfung von Beschäftigungsverhältnissen	29
2.5	Prüfung der Insolvenzgeldumlage	29
2.6	Prüfungszweig Unfallversicherung	30
2.7	Prüfungszweig Künstlersozialversicherung	32
3	Prüfungsinhalt Beitragsberechnungen und Meldungen	35
3.1	Träger der Sozialversicherung	35
3.2	Einzugsstellen der Sozialversicherungsbeiträge	36
3.3	Allgemeine Sozialversicherungspflicht	37
3.4	Berechnungsgrundlagen von Sozialversicherungsbeiträgen	38
3.5	Umlageverfahren	39
3.6	Meldeverfahren	40
3.7	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	41
4	Arbeitsentgelte in der Sozialversicherung	43
4.1	Grundzüge der Berechnungen	43
4.2	Berechnungsverfahren von laufenden und einmaligen Bezügen	45
4.3	Berechnungsverfahren von Teillohnzahlungszeiträumen	46
5	Prüfungsinhalt Sachbezüge als Arbeitsentgelt	49
5.1	Bewertung von Sachbezügen	50
5.1.1	Ortsüblicher Preis	50
5.1.2	Amtliche Sachbezugswerte	50
5.2	Überblick Sachbezüge als steuer- und sozialversicherungspflichtiges Entgelt	51
5.2.1	BahnCard für überwiegend private Zwecke	51
5.2.2	Überlassung von Kraftfahrzeugen	51
5.2.3	Erstattung von Parkgebühren	52
5.2.4	Verlosungsgewinne	52
5.2.5	Berufshaftpflichtversicherungen	52

5.3	Überblick Sachbezüge als steuer- und sozialversicherungsfreies Entgelt	53
5.3.1	Freigrenze von EUR 40 pro Gegebenheit	53
5.3.2	Freigrenze von EUR 44 pro Monat	54
5.3.3	Rabattfreibetrag	54
5.3.4	BahnCard in überwiegendem betrieblichen Interesse	56
5.3.5	Tankkarten	56
5.3.6	Betriebsveranstaltungen	57
5.3.7	Darlehen und Zinsersparnisse	57
5.4	Überblick Sachbezugsbewertung bei Mitarbeiterverpflegungen	59
5.4.1	Mahlzeiten während (außergewöhnlichen) Arbeitseinsätzen	59
5.4.2	Mahlzeiten im Betrieb (Kantinenessen) oder durch Gutscheine	60
5.4.3	Essengeldzuschüsse	61
5.5	Pauschalversteuerung von Sachbezügen	61
5.5.1	Amtliche Sachbezugswerte oder Pauschalsteuer	62
5.5.2	Rabattfreibetrag oder Pauschalsteuer	63
5.5.3	BahnCard	63
5.5.4	Betriebsveranstaltungen	63
5.5.5	Neue Pauschalierungsmöglichkeit nach § 37b EStG	64
6	Prüfungsinhalt Betriebliche Altersversorgung	67
6.1	Klassische betriebliche Durchführungswege	69
6.1.1	Direktzusage	69
6.1.2	Direktversicherung	69
6.1.3	Pensionskasse	70
6.1.4	Pensionsfonds	70
6.1.5	Unterstützungskasse	71
6.2	Steuer- und Sozialversicherungsrecht der fünf Durchführungswege	72
6.2.1	Direktzusage	72
6.2.2	Direktversicherung	72
6.2.3	Pensionskasse	73
6.2.4	Pensionsfonds	74
6.2.5	Unterstützungskasse	74
6.3	Besonderheiten im Sozialversicherungsrecht	75
6.3.1	Effekte auf die Jahresarbeitsentgeltgrenze der Krankenversicherung	75
6.3.2	Effekte auf Entgelte in der Gleitzone	75
6.3.3	Effekte auf Entgelte unter EUR 450	76
6.3.4	Tarifvorbehalt	76
6.4	Übersicht sonstige Vorschriften des BetrAVG, ZPO und Versorgungsausgleich	77
6.4.1	Übernahme von unverfallbaren Versorgungsanwartschaften	77
6.4.2	Portabilität	77

6.4.3	Pensionssicherungsverein und Pfändungsschutz	78
6.4.4	Versorgungsausgleich	78
6.5	Überblick sonstige Altersversorgung in der Abrechnung	80
6.5.1	Riester-Rente	80
6.5.2	Zusatzversorgungskassen	81
6.5.3	Direktversicherungen für Ehegatten-Arbeitsverhältnisse	81
6.5.4	Altersversorgung für GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer	81
7	Prüfungsinhalt Grundsätze der Beschäftigung	85
7.1	Versicherungspflicht kraft Gesetz	85
7.1.1	Arbeitnehmer	85
7.1.2	Ausbildungen	86
7.1.3	Behinderte in besonderen Einrichtungen	87
7.1.4	Selbständig Tätige mit Versicherungspflicht	88
7.2	(Teil-)versicherungsfreie Beschäftigungen	88
7.2.1	Beschäftigte ohne Arbeitslosenversicherung	88
7.2.2	Beschäftigte in der Teil-Selbständigkeit	89
7.2.3	Beschäftigte über 55 Jahre	89
7.2.4	Beschäftigte im Ehrenamt	90
7.2.5	Ausstrahlung	91
7.2.6	Einstrahlung	93
7.3	Arbeitszeitmodelle	93
7.3.1	Arten flexibler Arbeitszeitformen	94
7.3.2	Wertguthabenregelungen	96
8	Prüfungsinhalt besondere Beschäftigungsverhältnisse	99
8.1	Studentenbeschäftigung	99
8.1.1	Grundsätzliche Beschäftigungsmöglichkeiten	99
8.1.2	Studenten in dualen Studiengängen	100
8.1.3	Diplomanden	101
8.1.4	Doktoranden	102
8.2	Schüler, Praktikanten, Volontäre	102
8.2.1	Schüler	102
8.2.2	Praktikanten	103
8.2.3	Volontäre	104
8.3	Mini- und Midi-Jobber	105
8.3.1	geringfügige Beschäftigung (450-EUR-Jobs)	105
8.3.2	kurzfristige Beschäftigung	116
8.3.3	Gleitzonen-Mitarbeiter	118
8.4	Sonstige Personengruppen	121
8.4.1	Weiterbeschäftigte Rentner	121
8.4.2	Mitarbeitende Familienangehörige	122

8.5	Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH	124
8.5.1	Selbständige GmbH-Geschäftsführer	125
8.5.2	GmbH-Geschäftsführer im Beschäftigungsverhältnis	126
9	Anfrageverfahren zur Feststellung der Sozialversicherungspflicht	129
9.1	Überblick Anfrageverfahren im Lohnsteuerrecht	129
9.2	Grundsätzliche Prüfungsaspekte im Sozialversicherungsrecht	130
9.3	Obligatorisches Anfrageverfahren	131
9.4	Optionales Anfrageverfahren	132
9.5	Verwaltungsablauf	132
9.6	Rechtsmittel	133
9.7	Beginn der Sozialversicherungspflicht	134
9.8	Bedeutung der Anfrageverfahren in der Betriebsprüfung	135
9.9	Praxis – Rechtsprechung zum hauswirtschaftlichen Familienbetreuer	136
9.10	Abgrenzungskatalog	137
10	Aufbau eines internen Kontrollverfahrens	149
10.1	Grundsätze eines internen Kontrollverfahrens	149
10.2	Prüfszenarien	150
11	Checklisten Betriebsprüfung	153
11.1	Zuständigkeiten	153
11.2	Ort der Prüfungen	153
11.3	Umfang der Betriebsprüfung	154
11.4	Umfang der Sozialversicherungsprüfung	154
11.5	Versicherungsrechtliche Beurteilungen	154
11.6	Beitragsrechtliche Beurteilungen	155
11.7	Laufend gezahltes Arbeitsentgelt	156
11.8	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	156
11.9	Entgeltunterlagen	157
11.10	Beitragsabrechnung	157
11.11	Prüfung der Insolvenzgeldumlage	158
11.12	Prüfung der Insolvenzsicherung	158
11.13	Prüfung der Unfallumlage	158
11.14	Prüfung der Künstlersozialversicherung	158
11.15	Ablauf einer Betriebsprüfung	159