

Inhaltsübersicht

§ 1 Rechtsrisiko	33
A. Risiko im Recht	33
B. Recht als Risiko	37
C. Lenkungsfunktion des immanenten Rechtsrisikos	110
D. Kategorisierung des Rechtsrisikos	114
§ 2 Fehlerhafte Entgeltermittlung durch den Arbeitgeber	123
A. Arbeitgeberpflicht zur Ermittlung des richtigen Entgelts	123
B. Mögliche Fehlerquellen	166
C. Aufdeckungsrisiko	172
§ 3 Folgen von Entgeltbemessungsfehlern	192
A. Folgen im Arbeitsverhältnis	192
B. Folgen im Sozialversicherungsverhältnis	208
C. Steuerrechtliche Folgen	227
D. Bilanz- und insolvenzrechtliche Folgen	236
E. Sanktionenrecht	239
§ 4 Vergütungscompliance	275
A. Begründung der Risikozuweisung an den Arbeitgeber	275
B. Risikomanagement	283
C. Wahrung der Grenzen der Risikozuweisung?	306
§ 5 Ergebnis	309
Literaturverzeichnis	314
Stichwortverzeichnis	331

Inhaltsverzeichnis

§ 1 Rechtsrisiko	33
A. Risiko im Recht	33
I. Entwicklung des Risikobegriffs	33
II. Rechtliche Zuweisung von Risiko(sphären)	36
B. Recht als Risiko	37
I. Riskantes Recht	37
II. Risiken materieller Rechtsanwendung (Rechtsanwendungsrisiko)	38
1. Ermittlung des Sachverhalts (Tatbestandsirrtumsrisiko)	39
2. Rechtsfindungsrisiko	40
a) Entgeltregelungsquellen	40
aa) Gesetz	41
(1) Absolute Entgelthöhe	41
(a) Vorschriften zum Mindestlohn	41
(b) Risiko-zuweisung	43
(2) Relative Entgelthöhe	43
(a) Vorschriften zum Entgeltverhältnis verschiedener Arbeitnehmergruppen	43
(b) Risiko-zuweisung	46
(3) Vergütung „ohne Arbeit“	46
(a) Anspruchserhaltende/-begründende Normen	46
(b) Risiko-zuweisung	48
(4) Fehlende Vereinbarung: übliche Vergütung	48
bb) Richterrecht	49
(1) Faktische Bindung durch Richterrechtsprechung und -setzung	49
(2) Grenzen des Richterrechts	51
(3) Risiko durch Unvorhersagbarkeit	52
cc) Tarifvertrag	53
dd) Betriebsvereinbarung	54
ee) Arbeitsvertrag	55
ff) Betriebliche Übung und Gesamtzusage	56
gg) Weisungs- und Leistungsbestimmungsrecht des Arbeitgebers	56
b) Rechtswirksamkeit der Entgeltregelungsquelle	56
aa) Wirksamkeitsvoraussetzungen von Tarifverträgen	56
(1) Schriftform	57

(2) Tariffähigkeit	57
(3) Tarifzuständigkeit	60
(4) Allgemeinverbindlicherklärung	61
(a) Öffentliches Interesse	61
(b) Verfahren	62
(5) Risikozuweisung	63
bb) Wirksamkeitsvoraussetzungen von Betriebsvereinbarungen und Regelungsabreden	64
(1) Ordnungsgemäße Bildung des Betriebsrats	64
(2) Zuständigkeit des Gremiums	65
(a) Kompetenzkonkurrenzen	65
(b) Risikozuweisung	66
(3) Wirksame Vertretung des Betriebsrats und Beschlussvollzug	67
(a) Voraussetzungen	67
(b) Risikozuweisung	67
(4) Wirksame Beschlussfassung des Betriebsrats	67
(a) Voraussetzungen	67
(b) Risikozuweisung	68
(5) Besondere Wirksamkeitsvoraussetzungen einer Betriebsvereinbarung	69
(a) Kompetenz	70
(b) Schriftform	70
(6) Besondere Wirksamkeitsvoraussetzungen einer Regelungsabrede	71
(7) Einigungsersetzender Spruch der Einigungsstelle	71
cc) Beendigung und Nachwirkung von Kollektivvereinbarungen	72
(1) Tarifverträge	72
(a) Nachbindung	72
(b) Nachwirkung	73
(c) Risikozuweisung	73
(2) Betriebsvereinbarungen	73
dd) Individualvereinbarungen	74
ee) Inhaltliche Mängel	75
(1) Widerrufs-, Freiwilligkeits-, Rückzahlungsvorbehalte, Stichtags- und Rückzahlungsklauseln	75
(2) Bezugnahmeklauseln	80
(3) (Sonstige) Inhaltskontrolle	83
ff) Zwischenergebnis: Risikozuweisung	84
c) Normenkonkurrenz und -kollision von Entgeltregelungsquellen	84
aa) Normen gleichen Rangs: Ordnungs- und Spezialitätsprinzip	85

bb) Normen unterschiedlichen Rangs: Rang- und Günstigkeitsprinzip	85
(1) Rangprinzip	85
(2) Günstigkeitsprinzip	87
3. Rechtsauslegungs-, -fortbildungs- und -subsumtionsrisiko	91
a) Rechtsauslegungsrisiko: Auslegung des einschlägigen Rechts	91
aa) Auslegung	91
bb) (riskanter) Auslegungsspielraum	94
(1) Gesetzliche oder richterrechtliche Definition	94
(2) (Regel-)Beispiele	95
(3) Normative und deskriptive Merkmale	95
(4) Generalklauseln und unbestimmte Begriffe	96
b) Rechtsfortbildung: Regelungs(er)findung im Lückenbereich	96
c) Rechtssubsumtionsrisiko: Rechtsanwendung auf den Sachverhalt	98
aa) Subsumtion	98
bb) Risiken bei der Subsumtion	99
d) Zwischenergebnis: Risikozuweisung	100
III. Risiken formeller Rechtsdurchsetzung (Rechtsdurchsetzungsrisiko)	100
1. Realisierung des Rechtsrisikos durch gerichtliche Entscheidung	101
2. Erkenntnisverfahren	102
a) Zivil- und Arbeitsgerichtsprozess	102
aa) Darlegungs- und Beweisrisiko	102
(1) Verhandlungsgrundsatz	102
(2) Materiell-rechtliche Risikozuweisung	102
(a) Darlegungslast	102
(b) Beweislast	104
bb) Wahrheitspflicht	105
cc) Herausbildung des Entscheidungssachverhalts und Beweiswürdigung	105
(1) Gegenstand der Beweiswürdigung	105
(2) Freie Beweiswürdigung	105
(3) Beweismaß	106
b) Sozial-, Finanz- oder Strafprozess	106
aa) Amtsermittlungsgrundsatz	106
bb) Mitwirkungs- und Wahrheitspflicht	106
cc) Herausbildung des Entscheidungssachverhalts und Beweiswürdigung	107
(1) Gegenstand der Beweiswürdigung	107
(2) Freie Beweiswürdigung	107
(3) Beweismaß	107
3. Vollstreckungsverfahren	107

4. Risiko divergenter Gerichtsentscheidungen	108
a) Potentielle Zuständigkeit verschiedener Fachgerichtsbarkeiten	108
b) Keine Bindungswirkung	108
c) Ausstrahlungswirkung	108
d) Kein bloßes Schein-Rechtsrisiko	109
C. Lenkungsfunktion des immanenten Rechtsrisikos	110
I. Behaviorismus: Verhaltenssteuerung	110
II. Kognitivismus: Risikowahrnehmung	112
1. „System 1“: unbewusstes, emotional-intuitives (schnelles) Denken	112
2. „System 2“: bewusstes, analytisch-vernunftorientiertes (langsameres) Denken	112
III. Erkenntnisse zur Reaktion auf Risiken	113
D. Kategorisierung des Rechtsrisikos	114
I. Risiko als Irrtumsproblem	115
1. Abstrakter Zusammenhang von Irrtum und Risiko	115
a) Zivilrecht	115
b) Strafrecht	118
2. Zugriff auf etablierte Irrtumslehren	118
a) Rechtsirrtum als Tatbestandsirrtum: Fahrlässigkeitsmaßstab	118
aa) Strafrecht	118
(1) Irrtum über Tatumstände	118
(2) Normative Tatbestandsmerkmale	119
bb) Zivilrecht	119
b) Rechtsirrtum als Rechtsfolgenirrtum: Vermeidbarkeit	119
3. Systemirrtum	120
a) Irrtum über mögliche Rechtsgrundlagen	120
aa) Ermittlung der in Betracht kommenden Rechtsgrundlagen	120
bb) Ermittlung der anwendbaren Rechtsgrundlagen	120
b) Irrtum über Normgeltungstatsachen	121
II. Einheitliche Sorgfaltsanforderungen bei Rechtsirrtümern	121
§ 2 Fehlerhafte Entgeltermittlung durch den Arbeitgeber	123
A. Arbeitgeberpflicht zur Ermittlung des richtigen Entgelts	123
I. Ermittlung der Vergütung, des Sozialversicherungsbeitrags und der Lohnsteuer	123
1. Arbeitsrecht: Vergütung	123
a) Geltungsmachungslast des Arbeitnehmers	123
b) Statusfeststellungsobliegenheit des Arbeitgebers	124
2. Sozialversicherungsrecht: Sozialversicherungsbeitrag	126
a) Melde-, Dokumentations- und Nachweispflichten	127
b) Abführung des Gesamtsozialversicherungsbeitrags	128

c) Statusfeststellungsobliegenheit des Arbeitgebers	129
3. Steuerrecht: Lohnsteuer	130
a) Dokumentationspflichten	130
b) Lohnsteueranmeldung und -abzug	131
c) Statusfeststellungsobliegenheit des Arbeitgebers	132
4. Zwischenergebnis	133
II. Entstehungs-/Zuflussprinzip	133
1. Vergütung	134
2. Sozialversicherungsbeitrag	134
a) Grundsätzlich: Entstehungsprinzip	134
aa) Maßgeblich: geschuldetes Arbeitsentgelt	135
bb) Gestaltungsspielräume bei variablem Grundentgelt ...	136
b) Punktuell: Zuflussprinzip	137
aa) Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt	137
bb) Arbeitszeitguthaben	137
cc) Nicht geschuldetes Arbeitsentgelt	138
dd) Nicht geschuldetes, streitiges Arbeitsentgelt	138
3. Lohnsteuer	138
III. Zugrundegelegendes Arbeitsentgelt	138
1. Vergütung: Gegenwert für die Arbeitsleistung	138
2. Sozialversicherungsbeitrag: Beitragspflichtiges Arbeitsentgelt ..	139
a) Sozialversicherungsrechtlicher Entgeltbegriff	139
aa) Regelfall: Normal-Beschäftigungsverhältnis	139
bb) Illegale Beschäftigungsverhältnisse	140
cc) Lohn von Dritten	140
b) Beitragspflicht	142
aa) Grundsätzlich paritätische Beitragstragung	142
bb) Lohn von Dritten: Beitragsabführungspflicht auch für fremden Arbeitgeberanteil	142
c) Entgeltgrenzen	143
aa) Geringfügigkeit	143
bb) Beitragsbemessungsgrenze	144
d) Prüfung durch Einzugsstelle und Nachermittlung durch den Rentenversicherungsträger	144
aa) Betriebsprüfung	145
bb) Schätzung	145
cc) Keine Entlastung des Arbeitgebers	146
3. Lohnsteuer: Steuerpflichtiger Arbeitslohn	146
a) Steuerrechtlicher Arbeitslohnbegriff	147
aa) Durch das Arbeitsverhältnis veranlasster geldwerter Vorteil	147
bb) Lohn von Dritten: Abführungspflicht auch für fremden Lohn	148

(1) Finaler Kausalzusammenhang	148
(2) Kenntnis des Arbeitgebers	149
(3) Bewertungsschwierigkeiten	149
b) Steuerfreie Einnahmen	150
c) Jahreszeitraum	150
d) Keine Entlastung des Arbeitgebers durch Betriebsstätten- finanzamt	151
IV. Fälligkeit und Korrektur(pflicht)	151
1. Vergütung	151
a) Fälligkeit	151
b) Keine Korrekturpflicht	152
2. Sozialversicherungsbeitrag	152
a) Fälligkeit	152
aa) Gesamtsozialversicherungsbeiträge	152
bb) Beiträge zur Unfallversicherung	153
b) Abschlagszahlung mit Korrekturpflicht im Folgemonat ...	153
c) Nachträgliche Korrektur(pflicht) des Arbeitgebers?	153
aa) Änderung des beitragspflichtigen Arbeitsentgelts ...	154
bb) Stornierung von Meldungen	155
cc) Arbeitgeber-Jahresmeldung	156
3. Lohnsteuer	157
a) Änderung der Lohnsteueranmeldung und des Lohnsteuerab- zugs	157
b) Abschluss des Lohnsteuerabzugs	158
c) Unterlassene Lohnsteueranmeldung: Schätzung und Verspätungszuschlag	158
V. Durchsetzungsgrenzen	158
1. Verjährung	159
a) Vergütungsanspruch	159
b) Beitragsanspruch	159
aa) Grundsätzlich vierjährige Verjährungsfrist	159
bb) Dreißigjährige Verjährungsfrist bei Vorsatz	160
cc) Hemmung durch Betriebsprüfung	161
dd) Risikozuweisung	162
c) Lohnsteuerschuld	163
aa) Festsetzungsverjährung	163
(1) Beginn der Festsetzungsverjährung	163
(2) Ende der Festsetzungsfrist	164
bb) Zahlungsverjährung	165
cc) Risikozuweisung	165
2. Verwirkung	165
B. Mögliche Fehlerquellen	166
I. Statusirrtum über die Arbeitnehmer- oder Beschäftigteneigenschaft	166

1. Denkbare Fallkonstellationen	166
2. Zwei-Personen-Verhältnis: Scheinselbstständigkeit	167
3. Drei-Personen-Verhältnis: illegale Arbeitnehmerüberlassung ..	167
a) On-Site-Werk- oder Dienstvertrag	168
b) Arbeitnehmerüberlassung	168
II. Fehleinschätzung über die einschlägigen Entgeltgrundlagen	170
III. Irrtum über Normgeltungstatsachen	171
IV. Fehlerhafte Beurteilung der tatsächlichen Grundlagen	172
C. Aufdeckungsrisiko	172
I. Arbeitsrecht	173
1. Grundsätzlich keine regelmäßige Kontrolle	173
2. Schwerpunktmäßige Kontrolle durch Zollverwaltung	173
a) Statistik	174
b) Verdachtsunabhängige Prüfung	175
c) Weitreichende Kontrollbefugnisse	175
II. Sozialversicherungsrecht	176
1. Laufende Kontrolle durch sozialversicherungsrechtliche Ein- zugsstelle	176
a) Laufende Überwachung mit eingeschränkter Kontrollkom- petenz	176
b) Zuständigkeit	177
c) Statistik: Massenverwaltung	178
2. Turnusmäßige Kontrolle durch sozialversicherungsrechtliche Betriebsprüfung	179
a) Prüfungsrecht und -pflicht der Rentenversicherungsträger ..	179
b) Nachträgliche, eigene und umfassende Prüfung	180
c) Stichprobencharakter	181
aa) Bisherige Rechtsprechung: Keine Entlastungswirkung	181
bb) Neue Rechtsprechung: Schutzwirkung	182
cc) Prüfung im Auftrag der Unfallversicherung	183
3. Verdachtsabhängige eigene Prüfung des Unfallversicherungs- trägers	183
III. Steuerrecht	184
1. Lohnsteueraußenprüfung	184
a) Schriftliche Prüfungsanordnung	184
b) Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers und der Arbeitneh- mer	185
c) Schlussbesprechung und Prüfungsbericht	185
2. Lohnsteuer-Nachschau	186
3. Steuerstrafverfahren	186
a) Zuständigkeit	186
b) Befugnisse	187
c) Statistik	187

IV. Informationsaustausch zwischen den Behörden	189
V. Rechtssicherheit nach Kontrollen?	190
§ 3 Folgen von Entgeltbemessungsfehlern	192
A. Folgen im Arbeitsverhältnis	192
I. Nicht- oder Unterzahlung von Arbeitsentgelt	192
1. Kein Rechtsrisiko durch (Nach-)Zahlung der geschuldeten Vergütung	192
2. Schadensersatz wegen verspäteter Lohnzahlung	193
3. Schadensersatz bei Auflösungsverschulden	194
4. Sonstige Reaktionsmöglichkeiten des Arbeitnehmers	195
a) Zurückbehaltungsrecht und Unsicherheiteneinrede	195
b) Arbeitnehmerkündigung	196
5. Risikozuweisung	197
II. Überzahlung von Arbeitsentgelt	198
1. Bereicherungsanspruch	198
a) Regelfall: Gegen den Arbeitnehmer	198
aa) Leistung von Vergütung ohne rechtlichen Grund	198
bb) Entreicherung des Arbeitnehmers	199
cc) Verschärfte Haftung	201
(1) Bei Kenntnis des fehlenden Rechtsgrundes	201
(2) Bei ungewissem Erfolgseintritt	201
dd) Kein Ausschluss	201
ee) Anspruchsumfang	203
(1) Gesamter Bruttolohn	203
(2) Überzahlte Honorare bei rückwirkend festgestelltem Arbeitnehmerstatus	203
b) Sonderfall: Gegen den Entleiher	204
aa) Leistung der Vergütung ohne rechtlichen Grund	204
bb) Umfang der Bereicherung	204
2. Schadensersatzanspruch	205
a) Des Arbeitgebers	205
b) Des Arbeitnehmers	206
3. Sonstige Reaktionsmöglichkeiten des Arbeitgebers	206
a) Aufrechnung	206
b) Recht zur Abmahnung und Kündigung	207
4. Risikozuweisung	207
B. Folgen im Sozialversicherungsverhältnis	208
I. Nicht- oder Unterzahlung von Gesamtsozialversicherungsbeiträgen	208
1. Beitragsbelastung des Arbeitgebers bei fehlerfreier Beitragsabführung	208
2. Bis zu fünfaches Beitragsrisiko bei unterlassener oder fehlerhafter Beitragsabführung	210

a)	Nachforderung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	210
aa)	Fehlerhafte Beitragsabführung	210
bb)	Unterlassene Beitragsabführung	210
(1)	Hochrechnung des vereinbarten (Netto-)Gehalts auf ein fiktives Bruttogehalt	210
(2)	Berechnung des Gesamtsozialversicherungsbei- trags aus dem fiktiven Bruttogehalt	211
b)	Keine hälftige Beitragstragung durch Arbeitnehmer	212
c)	Säumniszuschläge	213
d)	Voraussetzung: mindestens bedingter Vorsatz	213
3.	Risikozuweisung	214
II.	Überzahlung von Gesamtsozialversicherungsbeiträgen	214
1.	Öffentlich-rechtlicher Rückerstattungsanspruch	215
a)	Zu Unrecht gezahlte Beiträge	215
b)	Erstattungsberechtigter	216
c)	Beanstandungsschutz bei Rentenversicherungsbeiträgen	217
aa)	Arbeitgeberprüfung oder Verjährung des Erstattungs- anspruchs	217
bb)	Verzicht auf Beanstandungsschutz oder Umwandlung in freiwillige Beiträge	218
d)	Anspruchsumfang und Verfall	218
e)	Verzinsung	220
f)	Ver- und Aufrechnung	220
2.	Beitragsrückerstattung	221
3.	Schadensersatzanspruch des Arbeitnehmers	221
4.	Risikozuweisung	221
III.	Besonderheiten bei der Unfallversicherung	222
1.	Nicht- und Unterzahlung von Beiträgen zur Unfallversicherung	222
2.	Überzahlung von Beiträgen zur Unfallversicherung	222
3.	Schwarzarbeit: Rückgriffsanspruch der Unfallversicherung gegen den Arbeitgeber	223
a)	Schwarzarbeit erbringender Unternehmer	224
b)	Nichtentrichtung der Beiträge	224
c)	Versicherungsfall	225
d)	Unkalkulierbarer Anspruchsumfang	226
e)	Anspruchskonkurrenzen	226
4.	Risikozuweisung	226
C.	Steuerrechtliche Folgen	227
I.	Nicht- oder Unterzahlung von Lohnsteuer	228
1.	Lohnsteuernachzahlung	228
a)	Keine Lohnsteuerzahlung aufgrund Statusirrtums	228
b)	Erhöhte Lohnsteuer aufgrund Lohnnachzahlung	228
2.	Haftung des Arbeitgebers für die Lohnsteuer	229

a) Materiell-rechtlicher Haftungsanspruch	229
aa) Entstehung und Fälligkeit	229
bb) Haftungstatbestände	229
cc) Haftungsausschluss	231
dd) Verschulden und Ermessensausübung	231
ee) Haftungsumfang	232
b) Freistellungs-/Erstattungsanspruch des Arbeitgebers	232
c) Haftungsanspruch bei Arbeitnehmerüberlassung	232
3. Ersatz progressionsbedingter Steuerschäden und notwendiger Rechtsverfolgungskosten	233
4. Risikozuweisung	235
II. Überzahlung von Lohnsteuer	235
D. Bilanz- und insolvenzrechtliche Folgen	236
I. Bilanzrechtliche Folgen	236
II. Insolvenzwrechtliche Folgen	237
1. Bankrott	237
2. Verletzung der Buchführungspflicht	238
3. Insolvenzverschleppung	238
4. Mittelbare Rechtsfolgen	238
E. Sanktionenrecht	239
I. Vorsatz und Fahrlässigkeit	239
1. Vergütungspflicht	239
2. Beitragspflicht	240
a) Bisherige Rechtsprechung: Kenntnis der statusbegründenden Voraussetzungen ausreichend	241
b) Rechtsprechungswechsel: zutreffende rechtliche Einord- nung erforderlich	242
3. Lohnsteuerpflicht	243
4. Stellungnahme	244
a) Recht zum Fehler	244
b) Kein Vorsatz bei vertretbarer Rechtsauffassung	244
c) Kein Entgelt-Augur bei Wahrnehmung fremder Interessen	245
d) Keine Clearingpflicht, bloße Clearingobliegenheit	245
II. Nicht- oder Unterzahlung von Arbeitsentgelt	246
1. Geldbuße wegen Unterschreitung des Mindestlohns	246
2. Geldbuße wegen nicht gehöriger Aufsicht über Mindestlohn- zahlung	247
3. Unternehmensgeldbuße wegen Unterschreitung des Mindest- lohns	248
4. Lohnwucher und Ausbeutung der Arbeitskraft	249
5. Risikozuweisung	250
III. Überzahlung von Arbeitsentgelt	251
1. Öffentlicher Sektor: Sparsamkeitsprinzip und partielles Güns- tigkeitsprinzip	252

2. Privatwirtschaft: Vermögensverschwendungsverbot	254
3. Risikozuweisung	255
IV. Nicht- oder Unterzahlung von Sozialversicherungsbeiträgen	255
1. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt	256
a) Vorenthalten von Arbeitnehmerbeiträgen	257
aa) Untreueähnlichkeit	257
bb) Arbeitnehmerbeiträge	258
cc) Vorenthalten	258
(1) Nichtzahlung trotz Möglichkeit und Zumutbarkeit	258
(2) Vorverschulden	259
(3) Sozialversicherungsbeiträge vor und in der Insolvenz	259
b) Vorenthalten von Arbeitgeberbeiträgen	260
aa) Betrugsähnlichkeit	260
bb) Arbeitgeberbeiträge	260
cc) Unrichtige, unvollständige oder pflichtwidrig unterlassene Angaben	261
c) Schadensermittlung	261
d) Besonders schwere Fälle	262
e) Strafbefreiende Selbstanzeige	262
f) Verjährung	263
aa) Bisherige Rechtsprechung: Verjährungsbeginn mit Erlöschen der Beitragspflicht	264
bb) Neue Rechtsprechung: Verjährungsbeginn mit Verstreichen des Fälligkeitszeitpunktes	264
cc) Stellungnahme	264
g) Rechtsfolgen	265
2. Betrug	268
3. Unternehmensgeldbuße wegen Aufsichtspflichtverletzung	269
4. Bußgeldtatbestände	269
a) Verletzung von Melde-, Auskunft-, Vorlage-, Aufzeichnungs- oder Aufbewahrungspflichten	269
b) Leichtfertiges Nichtabführen von Sozialversicherungsbeiträgen	270
c) Falschausstellung eines Belegs	271
5. Risikozuweisung	271
V. Überzahlung von Sozialversicherungsbeiträgen	271
VI. Nicht- oder Unterzahlung von Lohnsteuer	272
1. Lohnsteuerhinterziehung	272
2. Umsatzsteuerhinterziehung	273
3. Geldbuße	273
4. Risikozuweisung	273
VII. Überzahlung von Lohnsteuer	274

§ 4 Vergütungscompliance	275
A. Begründung der Risikozuweisung an den Arbeitgeber	275
I. Fürsorgepflicht des Arbeitgebers im Arbeitsverhältnis	275
II. Arbeitgeber als Zahlstelle im Sozialversicherungs- und Lohnsteuerrecht	276
1. Begründungsbedürftigkeit der Berechnungspflicht	276
2. Unzureichende Zumutbarkeitserwägungen	278
3. (Keine) Fürsorgepflicht des Arbeitgebers	278
a) Rechtfertigung der Beitragsbelastung, Einbehaltungs- und Abführungspflicht	278
b) Keine Rechtfertigung der Berechnungspflicht	280
4. Entstehungs- und Zuflussprinzip im Drei- bzw. Vierecksverhältnis	280
a) Entstehungsprinzip und Quellenabführung im Sozialversicherungsrecht	280
b) Zuflussprinzip und Quellenabführung im Lohnsteuerrecht ..	281
III. Zwischenergebnis	282
B. Risikomanagement	283
I. Risikomanagement vor Fälligkeit	283
1. Vertragsgestaltung	283
a) Variable Gehaltsbestandteile	283
aa) Anspruchshöhe nach billigem Ermessen	283
(1) Vergütungsanspruch	283
(2) Beitragsanspruch	284
(3) Lohnsteuerschuld	285
(4) Zwischenergebnis	285
bb) Von Zielerreichung abhängige Einmalzahlung	285
(1) Vergütungsanspruch	285
(2) Beitragsanspruch	286
(3) Lohnsteuerschuld	286
(4) Zwischenergebnis	286
b) Vertraglicher Rückzahlungsanspruch bei überzahlter Vergütung	287
aa) Vergütungsanspruch	287
(1) Gestaltungsgrenzen	287
(2) Geltendmachung des Anspruchs	288
(3) Zwischenergebnis	289
bb) Beitragsanspruch und Lohnsteuerschuld	289
cc) Zwischenergebnis	290
c) Ausschlussfristen	290
aa) Vergütungsanspruch	290
(1) Gestaltungsgrenzen	290
(2) Geltendmachung des Anspruchs	292

(3) Zwischenergebnis	292
bb) Beitragsanspruch	293
cc) Lohnsteuerschuld	293
dd) Zwischenergebnis	293
2. Einholung verbindlicher Entscheidungen und Auskünfte	294
a) Arbeitsrecht: Arbeitnehmerstatus und Vergütungshöhe	294
b) Sozialversicherungsrecht: Versicherungs-/Beitragspflicht und Beitragshöhe	295
aa) Einzugsstellenverfahren	295
bb) Betriebsprüfung	296
cc) Anfrageverfahren	297
dd) Statusklärung der Gesetzlichen Unfallversicherung ...	298
ee) Voranfrage	298
c) Steuerrecht: Lohnsteuerpflicht	299
d) Zwischenergebnis	300
II. Risikomanagement bei Fälligkeit	300
1. Vergütungszahlung unter Vorbehalt	300
2. Abführung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge unter Vorbe- halt	302
3. Abführung der Gesamtsozialversicherungsbeiträge mit Til- gungsvorbehalt	303
4. Mitteilung von Sachverhaltensungewissheiten	304
III. Risikomanagement nach Fälligkeit	305
1. Rückforderung überzahlter Vergütung und Beiträge	305
2. Nachzahlung/-entrichtung	305
a) Vergütung	305
b) Sozialversicherungsbeiträge	306
3. Selbstanzeige oder tätige Reue	306
C. Wahrung der Grenzen der Risikozuweisung?	306
I. Aufgabenbegründung, Rechtsrisiken und Handlungsmöglichkeiten im Arbeitsverhältnis	307
II. Aufgabenbegründung, Rechtsrisiken und Handlungsmöglichkeiten im Sozialversicherungsverhältnis	307
III. Aufgabenbegründung, Rechtsrisiken und Handlungsmöglichkeiten im Lohnsteuerverhältnis	307
§ 5 Ergebnis	309
Literaturverzeichnis	314
Stichwortverzeichnis	331