

Deployment of External Personnel in Germany

Happ / Habbe

2021

ISBN 978-3-406-74560-7

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

GERMAN LAW ACCESSIBLE

Happ/Habbe

Deployment of External Personnel in Germany

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, lowercase, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three orange circles of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, uppercase, sans-serif font.
beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Deployment of External Personnel in Germany

by

Daniel Happ

Dr. Sophia Habbe

Martin Gliewe

Janine Fischer

Karolin Fitzer

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

2021



C.H. BECK

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 74560 7

© 2021 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Westermann Druck Zwickau GmbH
Crimmitschauer Straße 43, 08058 Zwickau
Satz: Fotosatz Buck
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen
Umschlaggestaltung: Druckerei C.H.Beck, Nördlingen



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

In einem zunehmend flexiblen und schnelllebigen Arbeitsmarkt vollbringen Unternehmer regelmäßig den Spagat zwischen ihrem wirtschaftlichen Bedürfnis nach einer optimierten Personalstruktur und den geltenden rechtlichen Anforderungen. Der allgegenwärtige Wunsch nach einem gezielten Erwerb von Fachwissen und Fertigkeiten muss mit den komplexen rechtlichen Rahmenbedingungen des Fremdpersonaleinsatzes in Einklang gebracht werden. Das vorliegende Buch soll aufzeigen, dass diese rechtlichen Anforderungen weit über das Arbeitsrecht, das Strafrecht, das Sozialversicherungsrecht und das Steuerrecht hinausgehen.

Von der Vertragsgestaltung über die tatsächliche Umsetzung bis hin zur Beendigung von Vertragsverhältnissen mit Fremdpersonal stehen die Führungskräfte und Personalverantwortlichen vor vielfältigen Herausforderungen. Jeder dieser Schritte birgt weitreichende und oft unterschätzte Risiken. Erhebliche Haftungsfolgen, zivilrechtliche Sanktionen und die sich häufig ändernde Rechtsprechung werden zu Fallstricken beim Einsatz von Fremdpersonal. Zu diesen eher rechtlichen Risiken gesellen sich wirtschaftliche Risiken, insbesondere in Form von Zahlungsverpflichtungen bezüglich Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträgen sowie Bußgelder und Geldstrafen.

Angesichts der zahlreichen zuvor genannten Risiken ist es für die Verantwortlichen entscheidend, mit den verschiedenen Formen des Fremdpersonaleinsatzes vertraut zu sein, aber auch die jeweiligen rechtlichen Rahmenbedingungen und Anforderungen zu erkennen. Dies hilft den Unternehmen die rechtlichen und betriebswirtschaftlichen Herausforderungen zu bewältigen, um vom Einsatz externen Personals zu profitieren.

Ziel dieses Buches ist es, dem Leser eine Darstellung und Analyse der rechtlichen Aspekte des Fremdpersonaleinsatzes in Deutschland zu geben. Die Intention ist es, der Leserschaft einen praktischen Leitfaden für das Tagesgeschäft zu bieten, geschrieben in britischem Englisch.

Ein herzliches Dankeschön an Christina Werner, Hannah Wilhelm, Philipp Zinndorf und Nadine Vogt.

Frankfurt am Main, Dezember 2020

*Daniel Happ
Dr. Sophia Habbe*

Overview

Part 1. Overview	1
A. Forms of Deployment of External Personnel	1
I. Temporary Agency Employment	1
II. Service Contract	38
III. Contract to produce a work	44
IV. Further Practice-relevant Forms of External Personnel Deployment .	46
V. Summary and Tabular Overview	53
B. Incorrect Deployment of External Personnel – Diagnosis and Risk.....	56
I. Overt Temporary Agency Employment and its Legal Consequences .	56
II. Concealed Temporary Agency Employment (Sham Service Contract/Sham Contract to Produce a Work) and its Legal Consequences	87
III. False Self-Employment and its Legal Consequences	102
IV. Checklist Dependent Employment vs. Self-Employment.....	115
Part 2. „Legal Texts“	117
I. Directive 2008/104/EC of the European Parliament and of the Concil on temporary agency work	117
Richtlinie 2008/104/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. November 2008 über Leiharbeit	117
II. Civil Code (Excerpt)	131
Bürgerliches Gesetzbuch - BGB (Auszug)	131
III. Act on Temporary Employment	167
Gesetz zur Regelung der Arbeitnehmerüberlassung – AÜG	167
IV. Works Constitution Act (Excerpt)	194
Betriebsverfassungsgesetz – BetrVG (Auszug)	194
V. Part-Time and Limited Term Employment Act (Excerpt)	222
Gesetz über Teilzeitarbeit und befristete Arbeitsverträge (Teilzeit- und Befristungsgesetz – TzBfG)	222
VI. Act on the Posting of Workers	224
Gesetz über zwingende Arbeitsbedingungen für grenzüberschreitend entsandte und für regelmäßig im Inland beschäftigte Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen (Arbeitnehmer-Entsendegesetz – AEntG)	224
VII. Home Employment Act	247
Heimarbeitsgesetz (HAG)	247
VIII. Law on Documenting Essential Applicable Conditions for Employment Relationships (Excerpt)	268
Nachweisgesetz – NachwG	268
IX. Administrative Offences Act (Excerpt)	270
Gesetz über Ordnungswidrigkeiten – OWiG (Auszug)	270
X. Criminal Code (Excerpt)	277
Strafgesetzbuch – StGB (Auszug)	277

XI. Act to Combat Illegal Employment	284
Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz (SchwarzArbG)	284
XII. Social Security Code I – General Part (Excerpt)	315
Sozialgesetzbuch (SGB) Erstes Buch (I) –	
Allgemeiner Teil (Auszug)	315
XIII. Social Security Code III – Employment Promotion (Excerpt)	316
Sozialgesetzbuch (SGB) Drittes Buch (III) –	
Arbeitsförderung (Auszug)	316
XIV. Social Security Code IV – Social Security (Excerpt)	319
Sozialgesetzbuch(SGB) Viertes Buch(IV) –	
Gemeinsame Vorschriften für die	
Sozialversicherung (Auszug)	319
XV. Social Security Code VII –	
Compulsory Accident Insurance (Excerpt)	391
Sozialgesetzbuch (SGB) Siebtes Buch (VII) –	
Gesetzliche Unfallversicherung (Auszug)	391
XVI. Commercial Code (Excerpt)	394
Handelsgesetzbuch – HGB (Auszug)	394
XVII. Stock Corporation Act (Excerpt)	395
Aktiengesetz – AktG (Auszug)	395
XVIII. Limited Liability Companies Act (Excerpt)	401
Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung –	
GmbHG (Auszug)	401
XIX. Competition Register Act (Excerpt)	403
Gesetz zur Einrichtung und zum Betrieb eines Registers zum Schutz	
des Wettbewerbs um öffentliche Aufträge und Konzessionen –	
(Wettbewerbsregistergesetz – WRegG) (Auszug)	403
XX. Income Tax Act (Excerpt)	406
Einkommensteuergesetz – EStG (Auszug)	406
XXI. Fiscal Code (Excerpt)	419
Abgabenordnung – AO (Auszug)	419
XXII. Value Added Tax Act (Excerpt)	427
Umsatzsteuergesetz – UstG (Auszug)	427
XXIII. Industrial Code (Excerpt)	436
Gewerbeordnung – GewO (Auszug)	436
XXIV. Regulation (EC) No 883/2004 of the European Parliament and of	
the Council of 29 April 2004 on the coordination of social security	
systems	439
Verordnung (EG) Nr. 883/2004 des Europäischen Parlaments und	
des Rates vom 29. April 2004 zur Koordinierung der Systeme zur	
sozialen Sicherheit	439
XXV. Regulation (EC) No 593/2008 of the European Parliament and of	
the Council of 17 June 2008 on the law applicable to contractual	
obligations (Rome I – Excerpt)	440
Verordnung (EG) Nr. 593/2008 des Europäischen Parlaments	
und des Rates vom 17. Juni 2008 über das auf vertragliche	
Schuldverhältnisse anzuwendende Recht (Rom I – Auszug)	440

XXVI. Regulation (EC) No 987/2009 of the European Parliament and of the Council of 16 September 2009 laying down the procedure for implementing Regulation (EC) No 883/2004 on the coordination of social security systems	441
Verordnung (EG) Nr. 987/2009 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. September 2009 zur Festlegung der Modalitäten für die Durchführung der Verordnung (EG) Nr. 883/2004 über die Koordinierung der Systeme der sozialen Sicherheit	441
Part 3. Annexes	443
A. Helpful Weblinks	443
B. Helpful Addresses	445
C. Glossary of Key Words	446
I. English/German	446
II. German/English	454

