

# Praxiskommentar Beschäftigung und selbstständige Tätigkeit

Kainz

2022

ISBN 978-3-406-78848-2

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://beck-shop.de) für sein

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

Kainz  
Praxiskommentar Beschäftigung  
und selbstständige Tätigkeit

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Praxiskommentar Beschäftigung und selbstständige Tätigkeit

Kommentar zu §§ 7–13 SGB IV

Herausgegeben von

**Willi Johannes Kainz**

Vorsitzender Richter am Landessozialgericht

Bearbeitet von

**Oliver Chama**

Richter am Amtsgericht, Dipl.-Kfm. (Univ.)

**Dr. Anja Katharina Euler**

Rechtsanwältin und Fachanwältin für Arbeitsrecht

**Willi Johannes Kainz**

Vorsitzender Richter am Landessozialgericht

**Dr. Barbara Klopstock LL.M.**

Ministerialrätin am Bayerisches Staatsministerium  
für Familie, Arbeit und Soziales

**Eva Veiglhuber**

Richterin am Landessozialgericht

2022



Zitiervorschlag:  
Kainz Praxiskommentar/Bearbeiter § ... Rn. ...

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 78848 2

© Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Beltz Grafische Betriebe GmbH  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz und Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

  
chbeck.de/nachhaltig

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

## Vorwort

Das Beschäftigungsverhältnis ist in allen Bereichen der Sozialversicherung der wichtigste Zugang zur sozialen Absicherung in Deutschland. Durch dieses Werk soll die Frage der Beschäftigung im sozialversicherungsrechtlichen Sinn geklärt werden. Dabei wird insbesondere aber auch die arbeitsrechtliche Gestaltung umfassend dargestellt. Nicht zuletzt werden wichtige Bezüge zum Steuer- und Strafrecht aufgenommen. Besondere Bedeutung kommt dabei der Abgrenzung zur selbstständigen Tätigkeit zu.

Zweck der Regelungen zur geringfügigen Beschäftigung ist es einerseits den Arbeitgebern und Arbeitnehmern bei kurzfristigen oder auch nur entgeltgeringfügigen Beschäftigungen einen vereinfachten Zugang zur Sozialversicherung zu schaffen. Aufgrund der Komplexität der Regelungen zur geringfügigen Beschäftigung (§§ 8 und 8a SGB IV) wurde dieses Ziel insbesondere auch durch die immer wieder angestrebte Einzelfallgerechtigkeit offensichtlich verfehlt. Gerade hier wäre dringender Handlungsbedarf. Die Geringfügigkeitsrichtlinien umfassen mittlerweile 160 Seiten. Ein Kleinunternehmer, der gerade ein Startup gegründet hat und versucht sich auf dem Markt zu etablieren ist, wenn er nicht gerade aus dem rechts- oder steuerberatenden Bereich kommt, schlichtweg überfordert. Damit verbunden sind jedoch erhebliche finanzielle und auch strafrechtliche Folgen. Es wurde noch das Gesetz zur Erhöhung des Schutzes durch den gesetzlichen Mindestlohn und zu Änderungen im Bereich der geringfügigen Beschäftigung (BGBl. I, 2022; S. 969 ff.) eingearbeitet.

„Arbeiten 4.0“ beschreibt die Arbeitswelt im vernetzten und digitalen Zeitalter. Eine ungeheure Dynamik des „Home Office“ hat die Covid-19-Pandemie ausgelöst. Hierdurch werden auch die klassischen Abgrenzungsmerkmale zwischen einer selbstständigen Tätigkeit und einer Tätigkeit in einem abhängigen Beschäftigungsverhältnis immer stärker aufgelöst. Diesen Fragen möchte sich insbesondere auch das vorliegende Werk widmen.

Aber auch die Politik ist insoweit aufgerufen, nicht nur von der Vereinfachung der Gesetzgebung zu sprechen, sondern hierfür auch vernünftige Konzepte zu finden. Dabei muss im Interesse der „Benutzerfreundlichkeit“ – insbesondere für Arbeitnehmer und Arbeitgeber – (wieder) gewagt werden, klare und nachvollziehbare Regelungen zu schaffen. Vordergründig mögen dadurch Einzelfälle nicht erfasst werden, verliert man jedoch das große Ganze nicht aus den Augen, so wird durch eine bessere Nachvollziehbarkeit der Regelungen ein mehr an Gerechtigkeit geschaffen. So soll bspw. auch der Bereich der geringfügigen Beschäftigung einen vereinfachten Zugang im Niedriglohnbereich ermöglichen. Es sollten auch Arbeitsanreize durch verminderte Beitragslasten geschaffen werden. In der Neufassung des § 7a SGB IV wurden bereits einige Anregungen der verschiedenen Betroffenen berücksichtigt. Dieses Änderungsgesetz wurde in der Kommentierung berücksichtigt.

Bis der Gesetzgeber allerdings im Übrigen die hehren Ziele umsetzt, soll dieser Kommentar einen Beitrag zur besseren Nachvollziehbarkeit der komplexen Regelungen der Beschäftigung leisten.

Chama, Dr. Euler, Kainz, Dr. Klopstock, Veiglhuber

im Juli 2022

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

### 1. Teil. Praxiskommentar

§ 7 Beschäftigung .....	1
§ 7a SGB IV Feststellung des Erwerbsstatus .....	72
§ 7a .....	74
§ 7b SGB IV Wertguthabenvereinbarung .....	122
§ 7c SGB IV Verwendung von Wertguthaben .....	135
§ 7d SGB IV Führung und Verwaltung von Wertguthaben .....	142
§ 7e SGB IV Insolvenzschutz .....	147
§ 7f SGB IV Übertragung von Wertguthaben .....	156
§ 8 geringfügige Beschäftigung .....	162
§ 8 Geringfügige Beschäftigung und geringfügige selbständige Tätigkeit; Geringfügigkeitsgrenze .....	163
§ 8a Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten .....	233
§ 9 Beschäftigungsort .....	242
§ 10 Beschäftigungsort für besondere Personengruppen .....	250
§ 11 Tätigkeitsort .....	254
§ 12 Hausgewerbetreibende, Heimarbeiter und Zwischenmeister .....	258
§ 13 Reeder, Seeleute und deutsche Seeschiffe .....	269

### 2. Teil. Praxishilfen

A. Prüfungsschema: Beschäftigungsverhältnis (§ 7a SGB IV) .....	277
B. Alphabetische Liste der Berufsgruppen .....	280
C. Prozessuales .....	285
D. Rechtsweg zu den Arbeitsgerichten .....	293
E. Rechtsschutz im Steuerrecht .....	300
F. Strafverfahren mit Bezug zu §§ 7 ff. SGB IV .....	307
G. Das Homeoffice im Arbeitsrecht .....	342

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Teil. Praxiskommentar

<b>§ 7 Beschäftigung</b> .....	1
A. Basisinformationen .....	3
I. Geltende Fassung .....	3
II. Normzweck .....	4
III. Aufbau .....	4
B. Regulatorisches Umfeld .....	5
I. Melde-, Beitrags- und Aufzeichnungsrecht .....	5
1. Meldepflichten .....	5
2. Beitragspflichten .....	5
3. Aufzeichnungspflichten .....	6
II. Betriebsprüfungsrecht .....	6
1. Beitragsnachzahlung .....	6
2. Säumniszuschläge .....	6
III. Arbeitsrecht .....	7
1. Allgemeines .....	7
2. Anwendbare Rechtsnormen auf Arbeitsverhältnisse .....	8
3. Das Arbeitsverhältnis .....	8
IV. Politische Überlegungen zu einer allgemeinen Altersvorsorgepflicht .....	9
V. Europarecht .....	10
VI. Steuerrecht .....	11
1. Die Bedeutung der Lohnsteuer im Einkommensteuerrecht .....	11
2. Der Arbeitnehmer im Einkommensteuerrecht .....	12
3. Der Arbeitgeber im Einkommensteuerrecht .....	13
4. Der Arbeitslohn .....	13
5. Entstehung und Bemessung der Lohnsteuer .....	14
6. Lohnsteueranmeldung und Verfahren .....	15
VII. Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht .....	17
C. Beschäftigtenbegriff (Abs. 1) .....	18
I. Nichtselbständige Arbeit .....	18
1. Beschäftigung im Rahmen eines Arbeitsverhältnisses .....	19
2. Beschäftigung im Rahmen einer sonstigen nichtselbständigen Tätigkeit .....	21
II. Allgemeine Abgrenzungskriterien .....	22
1. Arbeitsrecht .....	22
a) Weisungsgebundene Tätigkeit .....	22
b) Fremdbestimmtheit .....	24
c) Gesamtwürdigung aller Umstände/weitere Kriterien .....	25
2. Sozialrecht .....	25
a) Gesetzliche Anhaltspunkte .....	26
b) Weitere Indizien .....	27
c) Gesamtabwägung .....	34
III. Spezielle Abgrenzungsfragen .....	35
1. Handelsvertreter .....	35
2. Beschäftigungsverhältnisse in juristischen Personen .....	36
a) Arbeitsrechtliche Grundsätze .....	36
b) Sozialrechtliche Grundsätze .....	39
3. Ärzte und Pflegekräfte .....	42
a) Übersicht zum Status der Ärzte .....	43
b) Übersicht zum Status der Pflegepersonen .....	44

## Inhaltsverzeichnis

4. Beschäftigungsverhältnisse zwischen Angehörigen	46
a) Arbeitsrecht	46
b) Sozialrecht	46
5. Ehrenamt	47
a) Juristische Personen	47
b) Verein	48
6. Sport	48
a) Arbeitsrechtliche Rechtsprechung	48
b) Sozialrechtliche Rechtsprechung	50
7. Behindertenwerkstätten	51
8. Arbeitnehmerüberlassung	51
a) Arbeitsrechtliche Grundlagen	51
9. Plattformbasierte Erwerbstätigkeit	55
a) Regulierungsbemühungen der EU	55
b) Arbeitsrechtliche Einordnung	57
c) Sozialversicherungsrechtliche Einordnung	61
IV. Verwaltungsvorschriften	62
D. Fiktive Beschäftigung – Abs. 1 lit. a	63
I. Freistellung aufgrund von Wertguthaben	63
1. Freistellungsbegriff	63
2. Höhe des Arbeitsentgelts (Abs. 1a S. 1 Nr. 2)	63
3. Freistellung am Beginn des Beschäftigungsverhältnisses (Abs. 1a S. 3)	63
4. Vorzeitige Beendigung des Beschäftigungsverhältnisses (Abs. 1a S. 4)	64
5. Störfall (Abs. 1a S. 5)	64
6. Übertragung von Wertgutachten (Abs. 1a S. 6)	64
7. Ost-West-Trennung	64
II. Freistellung bei Flexibilisierung ohne Wertguthaben (Abs. 1a S. 2)	64
E. Kündigungsschutz – Abs. 1 lit. b	66
F. Berufsbildung – Abs. 2	66
I. Betriebliche Berufsbildung	66
II. Duale Ausbildung	67
III. Studium	68
IV. Praktikanten	68
V. Verwaltungsvorschriften	69
G. Fortbestehen der Beschäftigung – Abs. 3	69
I. Wirkung der Fiktion	69
II. Ausschluss der Fiktion	70
H. Illegale Beschäftigung – Abs. 4	70
I. Anwendungsbereich	71
II. Ausländer	71
III. Fiktionswirkung	72
<b>§ 7a SGB IV Feststellung des Erwerbsstatus</b>	<b>72</b>
A. Gesetzeshistorie	76
B. Basisinformation	77
I. Allgemeines	77
II. Statistik	77
III. Änderungsvorschläge	78
C. Überblick Neufassung des § 7a Abs. 1, 2, 4 bis 7 ab 1.4.2022 bis 30.6.2027	79
I. Allgemeines	79
II. Feststellung des Erwerbsstatus, § 7a Abs. 1 SGB IV	80
III. Dreiecksverhältnisse, § 7a Abs. 2 SGB IV	82
IV. Anhörung, § 7a Abs. 4 S. 1 SGB IV	85
V. Prognoseentscheidung und Gruppenfeststellung, § 7a Abs. 4a und b IV	85
1. Prognoseentscheidung, § 7a Abs. 4a SGB IV	85
2. Gruppenfeststellung, § 7a Abs. 4b und 4c SGB IV	87
VI. Aufschub der Versicherungspflicht, § 7a Abs. 5 SGB IV	90
VII. Beantragung einer mündlichen Anhörung im Widerspruchsverfahren, § 7a Abs. 6 SGB IV	91

## Inhaltsverzeichnis

VIII. Evaluierung, § 7a Abs. 7 SGB IV	91
IX. Feststellungsinteresse zum Erwerbsstatus, § 55 Abs. 3 SGG	92
X. Anmerkungen zum neuen Recht	92
1. Stellungnahme der DRV Bund	92
2. Stellungnahme des DGB	94
3. Kritik der Verbände freier Selbstständiger	94
XI. Gemeinsames Rundschreiben	94
XII. Keine Elementenfeststellung bis 31.3.2022	95
XIII. Feststellung von Versicherungspflicht zu den einzelnen Zweigen der Sozialversicherung nach der Rechtslage bis zum 31.3.2022	96
1. Kranken- und Pflegeversicherung (SGB V, SGB XI)	97
2. Rentenversicherung (SGB VI)	97
3. Recht der Arbeitsförderung (SGB III)	98
D. Regulatorisches Umfeld	98
I. Melde- und Beitragsrecht	98
II. Steuerrecht	99
1. Auswirkungen des Anfrageverfahrens im Steuerrecht	99
a) Auswirkungen auf die Umsatzsteuer	100
b) Auswirkungen auf die Lohnsteuer	100
2. Die lohnsteuerliche Anrufungsauskunft	101
III. Strafrecht	102
IV. Schadensersatzrechte	102
E. Zuständigkeit (Abs. 1)	103
I. Vorrangigkeit bzw. Sperrwirkung	103
1. Betriebsprüfung	103
2. Einzugsstelle	105
3. Minijobzentrale	107
4. Künstlersozialkasse	107
5. Entscheidung nach § 2 SGB VI	107
6. Bundesagentur für Arbeit	108
7. Unfallversicherung	108
F. Beginn des Statusfeststellungsverfahrens	108
I. Optionales Anfrageverfahren (Abs. 1 S. 1)	108
1. Beteiligte	109
2. Gemeinsames Rundschreiben der Spitzenorganisationen der Sozialversicherung	111
II. Obligatorisches Anfrageverfahren (Abs. 1 S. 2)	111
G. Verfahrensregelungen (Abs 2 bis 5)	113
H. Aufschiebung der Versicherungspflicht (Abs 5 nF, Abs. 6 aF)	114
I. Antragstellung binnen eines Monats	115
II. Zustimmung des Arbeitnehmers	115
III. Absicherung gegen das Risiko bei Krankheit und zur Altersvorsorge	116
1. Krankenversicherung	116
2. Altersvorsorge	117
IV. Kein Aufschiebung bei obligatorischem Anfrageverfahren	119
I. Aufschiebende Wirkung (Abs. 6 n. F. bzw. 7a.F.)	119
J. Widerspruch und Klageverfahren	120
I. Widerspruchsverfahren	120
II. Klageverfahren	120
1. Beiladung und unterschiedliche örtliche Zuständigkeiten	121
2. Streitwert und Kostenentscheidungen	121
a) Kosten	121
b) Gerichtskosten	121
c) Streitwert	121
III. Statistik zu den Rechtsbehelfen/-mittel	121
K. Umsetzung der bindenden Verwaltungsakte der Clearingstelle	122

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 7b SGB IV Wertguthabenvereinbarung</b> .....	122
A. Gesetzeshistorie .....	123
B. Allgemeines/Gesetzeszweck .....	123
C. Voraussetzungen für eine Wertguthabenvereinbarung .....	124
I. Schriftliche Vereinbarung (Nr. 1) .....	124
II. Vertragsziel (Nr. 2) .....	125
III. Arbeitsentgelt aus erbrachter Arbeitsleistung (Nr. 3) und Freistellung oder Verringerung der vertraglich vereinbarten Arbeitszeit (Nr. 4) .....	126
IV. Höhe des Arbeitsentgelts, geringfügige Beschäftigung (Nr. 5) .....	128
D. Regelungszusammenhang .....	129
I. Beitragszahlung, Steuerliche Behandlung .....	129
II. Auswirkungen auf Sozialleistungen .....	131
1. Krankengeld .....	132
2. Arbeitslosengeld .....	132
3. SGB II .....	132
4. Kurzarbeitergeld .....	133
5. Elterngeld .....	133
6. Familien-/Pflegezeit .....	133
7. Rente und Versorgungsausgleich .....	133
a) Rente .....	133
b) Versorgungsausgleich .....	134
III. Rechtsweg zu den Sozialgerichten .....	134
IV. Mustervereinbarungen .....	135
V. Steuerrecht .....	135
<b>§ 7c SGB IV Verwendung von Wertguthaben</b> .....	135
A. Gesetzeshistorie .....	136
B. Allgemeines/Gesetzeszweck .....	136
C. Verwendung von Wertguthaben .....	137
I. Gesetzliche Regelungen (Abs. 1 Nr. 1) .....	137
1. Pflegezeit- und Familienpflegezeitgesetz .....	138
2. Elternzeitgesetz .....	139
3. Teilzeit- und Befristungsgesetz .....	139
II. Vertragliche Regelungen (Abs. 1 Nr. 2) .....	140
III. Vereinbarungen zur Beschränkung (Abs. 2) .....	140
D. Verbeitragung/Störfall .....	141
E. Einkommensteuer .....	142
<b>§ 7d SGB IV Führung und Verwaltung von Wertguthaben</b> .....	142
A. Gesetzeshistorie .....	142
B. Allgemeines/Gesetzeszweck .....	142
C. Führen der Wertguthaben (Abs. 1) .....	143
D. Information der Beschäftigten (Abs. 2) .....	144
E. Anlage der Wertguthaben (Abs. 3) .....	144
F. Bestandsschutz .....	145
G. Durchsetzung der Ansprüche des Arbeitnehmers .....	146
H. Weiterführende Informationen .....	146
<b>§ 7e SGB IV Insolvenzschutz</b> .....	147
A. Gesetzeshistorie .....	148
B. Allgemeines/Gesetzeszweck .....	148
C. Umsetzung in der Praxis .....	149
D. Insolvenzschutz (Abs. 1) .....	149
E. Führung durch einen Dritten und ungeeignete Maßnahmen (Abs. 2 und 3) .....	150
I. Treuhand .....	151
II. Versicherung .....	152
III. Verpfändung oder Bürgschaft .....	152
IV. Ungeeignete Maßnahmen .....	152
F. Information der Beschäftigten (Abs. 4) .....	153
G. Rechte des Beschäftigten (Abs. 5) .....	153
H. Betriebsprüfungsverfahren (Abs. 6) .....	153

## Inhaltsverzeichnis

I. Haftung des Arbeitgebers (Abs. 7) .....	154
J. Beendigung, Auflösung, Kündigung (Abs. 8) .....	155
K. Ausnahme für öffentliche Arbeitgeber (Abs. 9) .....	155
<b>§ 7f SGB IV Übertragung von Wertguthaben</b> .....	156
A. Gesetzeshistorie .....	156
B. Allgemeines/Gesetzeszweck .....	157
C. Übertragung bei Ende der Beschäftigung (Abs. 1) .....	157
I. Übertragung auf den neuen Arbeitgeber .....	157
II. Übertragung auf die Deutsche Rentenversicherung Bund .....	158
D. Nutzung des auf die Rentenversicherung Bund übertragenen Wertguthabens (Abs. 2) .....	159
E. Verwaltung des Wertguthabens durch die Deutsche Rentenversicherung Bund (Abs. 3) .....	159
F. Auswirkungen auf die Einkommensteuer .....	160
G. Prozessrechtliche Fragen .....	160
I. Sozialgerichtsbarkeit .....	160
II. Finanzgerichtsbarkeit .....	162
<b>§ 8 geringfügige Beschäftigung (Fassung bis 30.9.2022)</b> .....	162
<b>§ 8 Geringfügige Beschäftigung und geringfügige selbständige Tätigkeit; Geringfügigkeitsgrenze (Fassung ab 1.10.2022)</b> .....	163
A. Basisinformationen .....	165
I. Entstehungsgeschichte .....	165
1. Historische Entwicklung .....	165
2. Neufassung zum 1.10.2022 .....	167
II. Einführung und Überblick .....	167
III. Statistik .....	169
IV. Sozialpolitische Begründung .....	169
V. Kritik .....	171
VI. Regulatorisches Umfeld .....	173
1. Besonderheiten bei geringfügiger Beschäftigung im privaten Haushalt ..	173
2. Die geringfügige Beschäftigung im Arbeitsrecht .....	173
a) Allgemeines .....	173
b) Gleichbehandlungsgrundsatz .....	174
c) Arbeitsvertrag .....	175
d) Gesetzlicher Mindestlohn .....	176
e) Urlaubsansprüche .....	176
f) Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall und an Feiertagen .....	177
g) Arbeitszeitverkürzung und Arbeitszeitverlängerung .....	177
h) Kündigungsschutz .....	177
3. EU- und EWR-Bezug .....	179
4. Steuerliche Bedeutung .....	179
5. Strafrechtliche Aspekte .....	182
6. Vereinbarungen der Spitzenverbände und sonstige Verwaltungsanweisungen .....	182
B. Geringfügigkeitsgrenze nach Abs. 1a .....	182
C. Geringfügige Beschäftigung nach Abs. 1 .....	183
I. Abgrenzung Entgeltgeringfügigkeit und Zeitgeringfügigkeit .....	183
II. Entgeltgeringfügigkeit nach Abs. 1 Nr. 1 .....	183
1. Arbeitsentgelt .....	184
a) Der Begriff des Arbeitsentgelts .....	184
b) Mindestlohn .....	185
c) Sozialversicherungsrechtliche Abgrenzungsprobleme beim Arbeitsentgelt	188
d) Einmalzahlungen .....	190
2. Einhaltung der Geringfügigkeitsgrenze .....	193
3. Schwankendes Arbeitsentgelt .....	193
a) Betriebliche Altersversorgung .....	194
b) Steuerfreie Aufwandsentschädigungen .....	194
4. Regelmäßige Beschäftigung .....	195

## Inhaltsverzeichnis

5. Überschreiten der Arbeitsentgeltgrenze	195
6. Prognoseentscheidung	196
7. Bestandsschutzregelung nach § 8 Abs. 1b SGB IV nF	197
III. Zeitgeringfügigkeit nach Abs. 1 Nr. 2	197
1. Dauer der Beschäftigung	198
a) Vertragliche Regelung zur Begrenzung der Dauer	198
b) Zeitliche Beschränkung „nach ihrer Eigenart“	201
c) Nur gelegentliche, nicht regelmäßige Beschäftigung	201
2. Drei-Monatszeitraum oder 70 Arbeitstage	202
3. Berufsmäßigkeit und negative Tatbestandsmerkmale	203
4. Prognoseentscheidung/Beurteilungszeit	206
5. Vorübergehende Erhöhung der Zeitgrenzen kurzfristige Beschäftigungen vom 1. März 2020 bzw. 2021 bis 31. Oktober 2020 bzw. 2021	206
D. Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungen – Abs. 2	207
I. Überblick	207
II. Zusammenrechnung mehrerer geringfügig entlohnter Beschäftigungen – Abs. 2 S. 1	208
III. Zusammenrechnung kurzfristiger Beschäftigungen	212
IV. Mehrere Beschäftigungsverhältnisse beim selben Arbeitgeber	213
V. Besonderheiten der Zusammenrechnung in den verschiedenen Zweigen der Sozialversicherung	214
VI. Beschäftigungsverhältnis und selbstständige Tätigkeit bei demselben Arbeitgeber	214
VII. Prognoseentscheidung – Abs. 2 S. 2	215
VIII. Amnestieregelung – Abs. 2 S. 3	215
IX. Verschulden des Arbeitgebers – Abs. 2 S. 4	216
E. Selbstständige Tätigkeit – Abs. 3	217
F. Versicherungsrechtliche Auswirkungen in den verschiedenen Bereichen der Sozialversicherung	218
I. Arbeitsförderungsrecht	219
II. Gesetzliche Rentenversicherung	220
1. Versicherungspflicht ab 1.1.2013	220
2. Befreiungsantrag	220
3. Geringfügig entlohnte Tätigkeit bis zum 31.12.2012 aufgenommen	221
4. Zeitgeringfügige Beschäftigung	221
III. Gesetzliche Kranken- und Pflegeversicherung	222
IV. Unfallversicherung	222
V. Weitere Tatbestände der Versicherungspflicht	223
G. Beitrags- und melderechtliche Verpflichtungen des Arbeitgebers	223
I. Melderecht	223
II. Beitragsrecht	225
1. Arbeitsförderungsrecht	226
2. Beiträge in der gesetzlichen Rentenversicherung	226
3. Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung	227
4. Gleitzone nregelung	228
III. Ausgleich der Arbeitgeberaufwendungen	228
IV. Umlage für das Insolvenzgeld	229
V. Mitwirkungspflichten des Arbeitnehmers	229
VI. Entgeltunterlagen	229
VII. Arbeitnehmer aus einem EU-/EWR-Mitgliedstaat der Schweiz oder dem sonstigen Ausland	230
H. Einzelfälle:	230
I. Verfahrensrechtliche Hinweise	231
I. Zuständigkeit	231
II. Entscheidung der Einzugsstelle	232
III. Beweislast	232

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 8a Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten</b> .....	233
A. Basisinformationen .....	233
I. Überblick .....	233
II. Einführung .....	234
III. Verwaltungsvorschriften .....	237
B. Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten – § 8a S. 1 SGB IV .....	237
C. Legaldefinition der geringfügigen Beschäftigung in Privathaushalten – § 8a S. 2 SGB IV .....	237
I. Privathaushalt .....	237
II. Haushaltstypische Tätigkeit .....	238
III. Erledigung gewöhnlich durch Mitglieder des privaten Haushalts .....	239
IV. Geringfügig entlohnte Beschäftigungen in Privathaushalten .....	239
V. Kurzfristige Beschäftigungen .....	239
VI. Abgaberechtliche Fragestellungen .....	239
1. Meldung – Haushaltsscheckverfahren .....	239
2. Beitragsrecht Sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen und niedrigere Pauschalbeiträge .....	240
3. Entgeltfortzahlung und Zulagepflicht nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz .....	241
4. Gesetzliche Unfallversicherung .....	241
5. Steuerrecht .....	241
6. Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten .....	242
<b>§ 9 Beschäftigungsort</b> .....	242
A. Basisinformationen .....	243
I. Überblick .....	243
II. Entstehungsgeschichte .....	244
B. Regulatorisches Umfeld .....	245
I. Arbeitsrecht .....	245
II. Europarecht und supranationales Recht .....	246
III. Verfahrensrechtliche Bedeutung .....	246
IV. Steuerliche Bedeutung des Beschäftigungsortes .....	246
C. Regelfall – § 9 Abs. 1 SGB IV .....	247
D. Feste Arbeitsstätte – § 9 Abs. 2 SGB IV .....	247
I. Gelegentliche Beschäftigung außerhalb der Arbeitsstätte (§ 9 Abs. 2 Nr. 1 SGB IV) .....	248
II. Ständige Beschäftigung außerhalb einer festen Arbeitsstätte (§ 9 Abs. 2 Nr. 2 Nr. 2) .....	248
E. Tätigkeit an mehreren Arbeitsstätten eines Arbeitgebers Abs. 3 .....	248
F. Beschäftigung in mehreren Gemeinden (Abs. 4) .....	249
G. Fiktion bei Unternehmen ohne feste Arbeitsstätte (Abs. 5) .....	249
H. Beschäftigungsort im Falle einer Ausstrahlung im Sinne des § 4 SGB IV (Abs. 6) ..	250
I. Zusammentreffen mit über- oder zwischen staatlichem Recht (Abs. 7) .....	250
<b>§ 10 Beschäftigungsort für besondere Personengruppen</b> .....	250
A. Basisinformationen .....	250
I. Entstehungsgeschichte .....	250
II. Gesetzssystematik .....	251
B. Freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr (§ 10 Abs. 1 SGB IV) .....	251
C. Entwicklungshilfe (Abs. 2) .....	252
I. Begriff des Entwicklungshelfers .....	252
II. Beschäftigungsort für auf Antrag im Ausland versicherte Personen (§ 10 Abs. 2 S. 2 SGB IV) .....	253
D. Seeleute (Abs. 3) .....	253
<b>§ 11 Tätigkeitsort</b> .....	254
A. Basisinformationen .....	254
I. Geltende Fassung .....	254
II. Normzweck .....	254
B. Selbstständige Tätigkeit .....	254
C. Entsprechende Anwendung der Vorschriften über den Beschäftigungsort – (Abs. 1) ..	255

## Inhaltsverzeichnis

D. Wohnsitz als Tätigkeitsort (Abs. 2) .....	256
E. Selbstständige Künstler im Ausland .....	257
<b>§ 12 Hausgewerbetreibende, Heimarbeiter und Zwischenmeister</b> .....	<b>258</b>
A. Basisinformationen .....	258
I. Geltende Fassung .....	258
II. Normzweck .....	258
III. Aufbau .....	259
B. Hausgewerbetreibende – Abs. 1 .....	259
C. Heimarbeiter – Abs. 2 .....	261
D. Arbeitgeber und Auftraggeber – Abs. 3 .....	262
I. Melde- und Beitragspflichten des Gesamtsozialversicherungsbeitrags .....	262
II. Beitragspflicht in der Unfallversicherung .....	263
E. Zwischenmeister – Abs. 4 .....	264
F. Gleichgestellte – Abs. 5 .....	264
G. Arbeitsrechtliche Abgrenzung .....	265
I. Heimarbeiter gem. § 2 Abs. 1 HAG .....	265
II. Hausgewerbetreibende gem. § 2 Abs. 2 HAG .....	267
III. Gleichgestellte gem. § 1 Abs. 2 HAG .....	268
IV. Zwischenmeister gem. § 2 Abs. 3 HAG .....	268
V. Arbeitsrechtliche Schutzregelungen .....	268
<b>§ 13 Reeder, Seeleute und deutsche Seeschiffe</b> .....	<b>269</b>
A. Basisinformationen .....	270
B. Regulatorisches Umfeld. Arbeitsrecht .....	270
C. Reeder, Seeleute und Gleichgestellte .....	271
I. Reeder – (Abs. 1 S. 1) .....	271
1. Begriff .....	271
2. Verpflichtungen in der gesetzlichen Krankenversicherung .....	272
3. Auswirkungen in der gesetzlichen Unfallversicherung .....	272
II. Seeleute – (Abs. 2) .....	272
1. Beschäftigungsort für Seeleute .....	274
2. Besonderheiten in der Sozialversicherung .....	274
3. Nicht-deutsche Besatzungsmitglieder .....	274
D. Deutsche Seeschiffe Abs. 3 .....	274
<b>2. Teil. Praxishilfen</b>	
A. Prüfungsschema: Beschäftigungsverhältnis (§ 7a SGB IV) .....	277
B. Alphabetische Liste der Berufsgruppen .....	280
C. Prozessuales .....	285
I. Rechtsweg zu den Sozialgerichten .....	285
Örtliche Zuständigkeiten .....	285
Klageverfahren .....	286
Beiladung .....	286
Streitwert und Kostenentscheidungen .....	287
Kosten .....	287
Streitwert .....	287
Gerichtskosten .....	288
II. § 28p SGB IV Betriebsprüfung .....	289
III. Der Antrag auf Aussetzung der Vollziehung bei der Einzugsstelle .....	289
IV. Der Antrag auf Anordnung der aufschiebenden Wirkung beim Sozialgericht ..	289
V. Klage zum Sozialgericht .....	290
VI. Rechtsschutz gegen Säumniszuschläge .....	290
VII. Streitwert .....	290
VIII. Muster-Schriftsätze .....	291
1. Formlose Klageerhebung mit Antrag auf Akteneinsicht .....	291
2. Berufungseinlegung zur Fristwahrung .....	292
3. Eilrechtsschutz – Antrag auf Anordnung der aufschiebenden Wirkung ....	292

## Inhaltsverzeichnis

D. Rechtsweg zu den Arbeitsgerichten .....	293
I. Zuständigkeit der Arbeitsgerichte .....	293
1. Bürgerliche Rechtsstreitigkeiten zwischen Arbeitnehmer und Arbeitgeber .....	293
2. Heimarbeiter und arbeitnehmerähnliche Personen .....	293
3. Gesetzliche Vertreter .....	295
II. Klageverfahren/Klageanträge .....	296
1. Statusklage nach § 256 Abs. 1 ZPO .....	296
2. Muster: Statusklage .....	297
3. Klage auf Rückforderung von Honoraren bei nachträglicher Feststellung der Arbeitnehmereigenschaft .....	297
a) Anspruchsgrundlage § 812 Abs. 1 S. 1 1 Alt. BGB .....	297
b) Muster: Befristungskontrollklage .....	299
E. Rechtsschutz im Steuerrecht .....	300
I. Das Einspruchsverfahren .....	300
1. Wirkung des Einspruchs .....	300
2. Zulässigkeit (§ 358 AO) .....	300
a) Statthaftigkeit .....	300
b) Form .....	300
c) Frist .....	301
d) Beschwer .....	301
e) Einspruchsbefugnis .....	301
f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis .....	301
3. Begründetheit .....	301
a) Formelle Rechtswidrigkeit .....	301
b) Materielle Rechtswidrigkeit .....	301
c) Änderungsbescheide .....	301
d) Folgebescheide .....	302
4. Rechtsverletzung .....	302
5. Entscheidung der Finanzbehörde .....	302
6. Einstweiliger Rechtsschutz .....	302
II. Die Klage vor dem Finanzgericht .....	302
1. Verfahrensgrundsätze .....	302
2. Dispositionsmaxime .....	302
3. Untersuchungsgrundsatz .....	303
4. Beschleunigungsgrundsatz .....	303
5. Mündlichkeitsgrundsatz .....	303
6. Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....	303
7. Grundsatz der freien richterlichen Beweiswürdigung .....	303
8. Grundsatz der Öffentlichkeit .....	304
III. Die finanzgerichtliche Klage .....	304
1. Die Zulässigkeit .....	304
a) Finanzrechtsweg und Zuständigkeit .....	304
b) Die statthafte Klageart .....	304
c) Klagebefugnis .....	305
d) Erfolgloses außergerichtliches Vorverfahren .....	305
e) Feststellungsinteresse .....	305
f) Fortsetzungsfeststellungsinteresse .....	305
g) Ordnungsgemäße Klageerhebung .....	305
h) Klagefrist .....	306
2. Die Begründetheit .....	306
a) Richtiger Beklagter .....	306
b) Voraussetzungen der jeweiligen Klageart (§ 100 FGO) .....	306
3. Kosten des finanzgerichtlichen Verfahrens .....	306
4. Einstweiliger Rechtsschutz .....	306
5. Rechtsmittel .....	306
IV. Muster .....	307

## Inhaltsverzeichnis

F. Strafverfahren mit Bezug zu §§ 7 ff. SGB IV	307
I. Einschlägige Strafvorschriften	307
1. Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt gemäß § 266 StGB	307
a) Der Tatbestand des § 266a Abs. 1 StGB	308
b) Tathandlung	313
c) Der subjektive Tatbestand des § 266a StGB	314
d) Der Tatbestand des § 266a Abs. 2 StGB	315
e) Der Tatbestand des § 266a Abs. 3 StGB	316
f) Rechtswidrigkeit der Tat	317
g) Schuld	317
h) Täterschaft und Teilnahme	317
i) Tatbestandskonkurrenzen	317
j) Die Strafe	318
k) Die Selbstanzeige	320
l) Die Vermögensabschöpfung	321
m) Die Verjährung	322
n) Strafklageverbrauch	323
2. Strafbarkeit wegen Geldwäsche nach § 261 StGB	323
3. Strafbarkeit bei unrechtmäßigem Bezug von Kurzarbeitergeld	324
4. Strafbarkeit bei unzulässiger Freistellung von Arbeitnehmern	324
5. Strafbarkeit wegen Insolvenzstraftaten	325
6. Sonstige Straftaten	325
II. Die Verteidigung im Strafverfahren	325
1. Die Wahlverteidigung	326
2. Die Pflichtverteidigung	327
3. Akteneinsicht	327
III. Überblick zum Ablauf eines Strafverfahrens	327
1. Das Ermittlungsverfahren	328
a) Der Anfangsverdacht	328
b) Maßnahmen im Ermittlungsverfahren	328
c) Verfahrenseinstellung	330
d) Anklageerhebung	332
2. Das Zwischenverfahren	333
3. Das Hauptverfahren	333
a) Vorbereitung	333
b) Ablauf	333
c) Beweisanträge und -anregungen	335
d) Beweisverwertungsverbote	336
e) Verständigung	337
f) Verfahrenseinstellung	337
g) Verwarnung mit Strafvorbehalt	337
4. Das Rechtsmittelverfahren	337
5. Das Strafbefehlsverfahren	338
IV. Das Steuerstrafverfahren	339
1. Einschlägige Steuerstraftaten	339
a) Lohnsteuerhinterziehung	339
b) Umsatzsteuerhinterziehung	339
2. Die Selbstanzeige	340
3. Überblick über das Steuerstrafverfahren	340
4. Bußgeldverfahren mit Bezug zu §§ 7 ff. SGB IV	340
a) Einschlägige Bußgeldvorschriften	340
b) Überblick über das Bußgeldverfahren	341
G. Das Homeoffice im Arbeitsrecht	342
I. Einleitung – Rechtslage und Ausblick	342
II. Begriffe und Erscheinungsformen	344
1. Telearbeit	344
2. Mobile Arbeit und Homeoffice	344
3. Einordnung als Arbeitnehmer und Abgrenzung zur Heimarbeit	345

## Inhaltsverzeichnis

III. Rechtsanspruch auf Arbeit im Homeoffice? .....	346
1. Gesetzlicher Anspruch oder Anspruch aus § 241 Abs. 2 BGB? .....	346
2. Rücksichtnahmepflicht (§ 242 Abs. 2 BGB) .....	347
3. Bundesgleichstellungsgesetz (§ 16 Abs. 1 S. 2 BGleig) .....	347
4. Anspruch behinderter Arbeitnehmer gem. § 164 Abs. 4 SGB IX .....	347
5. Kollektivverträge .....	348
6. Konkludente Vertragsänderung durch Gestattung .....	348
7. Gleichbehandlungsgrundsatz .....	348
IV. Anordnung von Homeoffice .....	349
V. Pflichten bei der Durchführung .....	350
1. Ausstattung und Kostentragung .....	350
2. Arbeits- und Gesundheitsschutz .....	351
3. Erweiterung des gesetzlichen Unfallversicherungsschutzes .....	353
4. Zugangsrechte .....	354
5. Die Arbeitnehmerhaftung im Homeoffice .....	354
VI. Beteiligung des Betriebsrats .....	355
VII. Datenschutz .....	356
VIII. Beendigung des Homeoffice .....	357

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG