

Risiken des Arbeitgebers in der Betriebsprüfung

Arbeitnehmerüberlassung, Mindestlohn, Scheinselbstständigkeit und der Zoll

Bearbeitet von
Dr. Christian Zieglmeier, Stephan Rittweger

1. Auflage 2016. Buch. XXVI, 246 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 70259 4
Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Recht > Sozialrecht > Sozialrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die jeweiligen Randnummern.

A1-Bescheinigung

- Ausstellung 200
- Bindungswirkung 201
- Strafverfahren 485

Amtsermittlung 285, 516, 634

Anfrageverfahren 659

- Amtshaftung 692
- Antragsrücknahme 683
- Beitragsfähigkeit 674
- faktisches negatives Tatbestandsmerkmal 686
- Leistungsrechtliche Bindung 662
- Prozessuale Besonderheiten 677
- spätere Beitragspflicht 665
- Streitwert 679

Anrufungsauskunft 707

Arbeitgeber

- Beitragslast 245
- Beitragspflichten 86
- Beitragsrisiko 269
- Definition 94
- Haftung 98
- Verschulden 262
- Vorsatz 304

Arbeitnehmerüberlassung

- AÜG bis 2016 382
- AÜG-Entwurf 385
- Beitragshaftung 404
- Equal Pay 415
- Scheinwerkvertrag 392
- Vorratserlaubnis 398
- Widerspruchsrecht 419

Arbeitsentgelt

- Definition 156
- Nettolohnoptimierung 163
- Sozialversicherungsentgelt-VO 160

AÜG-Entwurf 2017 385

Beitrag auf Beitrag 470

Beitrag und Leistung 80 ff

Beitragsvorenthaltung

- § 266a StGB 481
- Betrug 508
- besonders schwerer Fall 511

- Blankett 502
- Dauerdelikt 495
- Hochrechnung 500
- Rechtsfolgen 518
- Selbstanzeige 503
- Steuerhinterziehung 510
- Tathandlung 484
- Verjährung 496

Beraterhaftung 590

Beschäftigungsverhältnis

- Abgrenzung 103
- Bedeutung 102
- Checkliste 113
- Geringfügiges 116
- Merkmale 111

Bestandskraft

- Betriebsprüfbescheid 729 + A275 : D291

Betriebsprüfung der DRV

- Ad-hoc-Prüfung 54
- Arbeitgeber 42
- Checkliste 70
- Entgeltunterlagen 50
- Ermittlungspflicht 38 ff
- Prüfgegenstand 45
- Rechtsgrundlage 35
- Risikomanagement 731
- Stichprobe 48
- Strafverfahren 481
- Verfahrensrecht 59
- Verjährungshemmung 294

Betriebsübergang

- Arbeitsverhältnis 237
- Enthftung 241
- Freistellungsklausel 242
- Kein Beitragsübergang 233
- Steuerschulden 234

Bewachungsgewerbe 369

Bilanz

- Abzugsverbot 475
- Minderung Steuerlast 741
- Passivierungspflicht 473
- Verbindlichkeit 473

Bindungswirkung

- s. A1-Bescheinigung

Checkliste

- Compliance 655
- der Prüfer kommt 70
- einstweiliger Rechtsschutz 637
- GmbH 426
- Internationales Recht 217
- Rechtsweg 734
- Scheinwerkvertrag 406
- Widerspruch 614

Compliance

- der Arbeitgeber 580
- der Sozialversicherungsträger 585
- Richtlinien 654
- Risikomanagement 652

D&O-Versicherung 555

- carve back 740
- Organhaftung 736
- Risikomanagement 735

E 101-Bescheinigung

- s. A1-Bescheinigung

Eilantrag 618, 625, 743

- Checkliste 631
- Hängebeschluss 634

Einzugsstelle

- Aufgaben 71
- Beitragsrückerstattung 79
- Drittanfechtung 701
- schlichtes Verwaltungshandeln 77
- Statusklärung 694
- Stundung 74, 640
- Vollstreckung 228

Elementenfeststellung 36

Entsendebescheinigung

- s. A1-Bescheinigung

Entstehungsprinzip

- Beitragsrisiken 183ff
- Definition 169
- geschuldetes Entgelt 180
- Phantomlohn 434
- Rechtsprechung 172
- und Arbeitsrecht 180

Equal Pay 186

- Arbeitnehmerüberlassung 415

Fahrer 374

Fahrlehrer 372

Gesamtsozialversicherungsbeitrag

- Abführung 91
- Meldung 86

Geständnis 299, 511, 567

GmbH-Geschäftsführer

- Checkliste 426
- Fremdgeschäftsführer 424
- Gesellschafter-Geschäftsführer 425
- Haftung 529
- Kopf- und Seele-Rechtsprechung 428
- Stimmbindung 430
- Strafbarkeit 493

Hängebeschluss 634

Hochrechnung 251

- im Strafverfahren 500

Insolvenz

- Bankrott 448
- Bargeschäft 462
- Beiträge 223
- Einzugsstelle 226
- Haftungsrisiken 458
- Insolvenzverschleppung 453
- Masseerhaltungspflicht 494
- prepackaged plan 556
- Restschuldbefreiung 552
- Unterbrechung Klage 221
- Zahlungsunfähigkeit 227, 457, 488

Internationales Sozialrecht

- Abgrenzung 193
- Ausstrahlung 212
- befristete Entsendung 197
- Checkliste 217
- dauerhafte Mehrstaatentätigkeit 202
- Einstrahlung 212
- Entsendebescheinigung 200
- Rom I-VO 191
- Sozialversicherungsabkommen 208
- Territorialitätsprinzip 194
- Übersicht 193, 217
- Wanderarbeitnehmer 196

Lohnsteuer

- Außenprüfung 309

Meine Scholle – mein Recht

- s. Internationales Sozialrecht

Mindestlohngesetz

- Aufzeichnungspflicht 47, 50
- Ehrenamt 306
- Prüfunterlagen 47
- Kontrolle durch DRV 433
- Mindestlohnunterschreitung 183
- Minijob-Risiken 119ff
- Sport 307

Minijob

- Mehrere – 126
 - Mindestlohnrisiken 123
 - Schadensersatz 129
 - Voraussetzungen 116
- MiZi – Mitteilung in Zivilsachen** 6
- Insolvenz 443

Muster

- Anordnung der aufschiebenden Wirkung Anhang I

Nettolohnvereinbarung 251

- Hochrechnung 500

Neubürger-Urteil 580

OP-Pfleger 362

Organhaftung 529

- Verjährung 539
- Vorsatz 538
- Zivilrechtsweg 535

Organisationsverschulden 582

Phantomlohn 133, 184, 434

Private Krankenversicherung

- Beitragsrückzahlung 316
- Kündigung 337

Rechtsirrtum 328, 687, 707

- Checkliste 631
- Eilantrag 618, 625, 743
- gegen Beitragsforderungen 610
- gegen Zollmaßnahmen 601
- Hängebeschluss 634
- Muster 743
- Rechtswegzersplitterung 734
- Stundung 640
- vor den Sozialgerichten 621
- Widerspruch 613
- Zuständigkeit 734

Rechtsweg

- Finanzrechtsweg 24
- Regress 240, 537
- Unfallversicherung 359
- Vollstreckung 323
- Zersplitterung 734
- Zoll 24, 601

Rentenversicherungspflicht Selbstständiger

- Arbeitnehmerähnliche 136
- Beitragshöhe 146
- Beitragstragung 710
- Beginn 140
- Betriebsprüfung 147

- Bindungswirkung 712
- Personenkreis 135
- Feststellungsbescheid 141

Rom I-VO

- s. Internationales Sozialrecht 191

Sanierungsberater 590

Säumniszuschlag 277

- Höhe 278
- Verschuldensmaßstab 282

Schätzbescheid

- Voraussetzungen 65

Scheinselbstständigkeit

- Fallgruppen 362
- Gründungszuschuss 366
- nullum crimen 361
- Unfallversicherung 353

Schwarzarbeit

- Bekämpfung 10
- illegales Beschäftigungsverhältnis 253
- Legaldefinition 9

Selbstanzeige

- Beitragshinterziehung 503
- Nachzahlung 505
- Risikomanagement 728

Selbstständige

- Rentenversicherungspflicht 133
- Unfallversicherung 716

Statusklärung 325

- s. Anfrageverfahren

Steuer auf Beitrag 466

Summenbescheid

- Ermessen 63 f
- Voraussetzungen 62

Tatbestandsirrtum 317

Teilschwarzlohnzahlung 260

Territorialitätsprinzip

- s. Internationales Sozialrecht

Überprüfungsantrag 616

Unfallversicherung

- Haftungsrisiko 356
- Regress 350
- Scheinselbstständigkeit 353
- Scheinwerkvertrag 352
- Statusklärung 706
- Unternehmer 348
- Unternehmerversicherung 151, 716

Unternehmensbuße

- Adressat 560
- Anknüpfungstaten 562

- Regress 575
- spill-over 579
- Täterschaft 561

Unzuverlässigkeit

- Gaststättengewerbe 524
- Pflegeeinrichtung 526
- Taxigewerbe 524

Verfallklausel 79

Verjährung

- Hemmung 294
- Regelverjährung 288
- Vorsatz 290

Verletzung der Buchführungspflicht
140

Vorratserlaubnis 398

Vorsatz 304

- Beweislast 315
- Fallgruppen 311
- Irrtum 316

- Organisationsverschulden 318
- Regresshaftung 538

Wanderarbeitnehmer

- s. Internationales Sozialrecht

Zahlungsunfähigkeit

- s. Insolvenz

Zeitarbeit

- s. Arbeitnehmerüberlassung

Zoll

- Aufgaben 12
- Befragung 32
- Befugnisse 19
- Beitragsstrafverfahren 481
- Durchsuchungsbeschluss 26
- Prüfungsanordnung 17f
- Zwangsmittel 22

Zwischenschaltung

- einer Gesellschaft 421