

**ESV** ERICH  
SCHMIDT  
VERLAG  
**100 Jahre**

# **Betriebsprüfung der DRV**

Von

**Jörg Romanowski**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<https://ESV.info/978-3-503-23803-3>

**Zitiervorschlag:**

Romanowski, Betriebsprüfung der DRV

ISBN 978-3-503-23803-3 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23804-0 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23804-0>

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2024

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

## **Vorwort**

Die Betriebsprüfer der Deutschen Rentenversicherung (DRV) kommen regelmäßig alle vier Jahre zu den Arbeitgebern. Das kann im Einzelfall anstrengend und nervenaufreibend sein. Mit einer perfekten Vorbereitung einer Betriebsprüfung können Arbeitgeber jedoch schon im Vorfeld die Weichen richtig stellen. Auch hier gilt das bekannte Sprichwort: „Eine gute Vorbereitung ist schon die halbe Miete“.

Dallgow-Döberitz, im Februar 2024

Jörg Romanowski

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	11
<b>1. Prüfung bei den Arbeitgebern</b> .....	15
1.1. Rechtliche Grundlagen .....	15
1.2. Prüfungsgegenstand .....	16
1.3. Prüfungsintervalle .....	19
1.4. Allgemeine Zuständigkeit .....	21
1.5. Sofortige Betriebsprüfungen .....	21
<b>2. Ort der Betriebsprüfung</b> .....	25
<b>3. Elektronisch unterstützte Betriebsprüfung</b> .....	27
3.1. Mustertext für die Befreiung von der elektronisch unterstützten Betriebsprüfung .....	27
3.2. Statistischer Überblick zur euBP .....	28
3.3. Ablauf der euBP .....	28
3.4. Übersendung der Daten zur Finanzbuchhaltung .....	29
3.5. Übersendung zusätzlicher Unterlagen .....	30
3.6. Abschluss der euBP .....	31
<b>4. Umfang der Betriebsprüfung</b> .....	33
4.1. Stichproben .....	33
4.2. Finanzbuchhaltungsunterlagen .....	33
<b>5. Abschluss einer Betriebsprüfung – Doppelprüfungen</b> .....	35
5.1. Folgeprüfung nach einer Betriebsprüfung ohne Beanstandungen .....	35
5.2. Folgeprüfung nach einer BP mit Beanstandungen .....	36
<b>6. Grundsätze der Betriebsprüfung</b> .....	39
6.1. Verweigerung einer Betriebsprüfung .....	39
6.2. Anschreibenreaktionen der DRV .....	40
6.3. Schriftliche Ankündigung – Kopieren – Prüferraum .....	41
<b>7. Entgeltunterlagen</b> .....	45
7.1. Rechtlicher Ausgangspunkt .....	45
7.2. Unterlagen nach § 8 Abs. 2 BVV .....	46
7.2.1 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 1 BVV .....	47
7.2.2 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 3 und 3a BVV .....	48
7.2.3 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 4 BVV .....	49
7.2.4 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 4a BVV .....	50
7.2.5 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 6 BVV .....	52
7.2.6 Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 7 BVV .....	57

7.2.7	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 7a BVV .....	59
7.2.8	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 8 BVV .....	61
7.2.9	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 9 BVV .....	61
7.2.10	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 10 BVV .....	63
7.2.11	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 11 BVV .....	63
7.2.12	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 12 BVV .....	65
7.2.13	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 13 BVV .....	67
7.2.14	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 14 BVV .....	78
7.2.15	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 15 BVV .....	79
7.2.16	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 16 BVV .....	80
7.2.17	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 18 BVV .....	80
7.2.18	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 18a BVV .....	81
7.2.19	Unterlagen nach § 8 Abs. 2 Nr. 19 BVV .....	81
7.3	Fazit zum Thema Entgeltunterlagen .....	82
<b>8.</b>	<b>Elektronische Datenspeicherung</b> .....	<b>83</b>
8.1.	Grundsatz und Ausnahme .....	83
8.2.	Voraussetzungen für die elektronische Speicherung .....	85
8.3.	Unterlagen mit erforderlicher Unterschrift .....	86
<b>9.</b>	<b>Arbeitgeberpflichten</b> .....	<b>89</b>
9.1.	Grundsätzliche Aufzeichnungspflichten .....	89
9.2.	Zusätzliche Aufzeichnungspflichten in bestimmten Branchen ....	90
9.3.	Zusätzliche Aufzeichnungspflichten für ausländische Unternehmen .....	91
9.4.	Mitwirkungspflichten .....	92
9.5.	Konsequenzen bei Verstößen gegen die Arbeitgeberpflichten ....	92
9.6.	Vorlagepflicht – Lohnsteuerhaftungsbescheide .....	95
<b>10.</b>	<b>Verjährung</b> .....	<b>97</b>
10.1.	Prüfzeitraum .....	97
10.2.	Große Verjährung .....	97
10.3.	Hemmung der Verjährung .....	100
10.4.	Rechtsfrage: Wie beginnt eine Betriebsprüfung? .....	101
<b>11.</b>	<b>Säumniszuschläge</b> .....	<b>103</b>
11.1.	Rechtsgrundlage .....	103
11.2.	Grundsatz und Ausnahme .....	104
11.3.	Rechtsprechung .....	104

<b>12. Beitragstragung – Wer zahlt die Beiträge zur Sozialversicherung?</b> .....	107
12.1. Beitragsabzug für bis zu drei Monate rückwirkend erforderlich .....	108
12.2. Beitragsabzug für mehr als drei Monate rückwirkend erforderlich .....	109
12.3. Rückgriffsrechte des Arbeitgebers gegen den Arbeitnehmer – Schadenersatzansprüche? .....	110
<b>13. Generalunternehmerhaftung im Baugewerbe</b> .....	113
<b>14. Betriebsprüfung bei Schwarzarbeit bzw. illegaler Beschäftigung</b> .....	117
14.1. Ergebnisse der Zollprüfungen .....	119
14.2. Straftatbestand bei Scheinselbstständigkeit .....	121
<b>15. Nettolohnfiktion bei illegaler Beschäftigung</b> .....	125
15.1. Nettolohnfiktion in der Rechtsprechung .....	125
15.2. Sicht der Sozialversicherungsträger .....	128
<b>16. Nach der Betriebsprüfung</b> .....	131
16.1. Ergebnis/Abschluss der Betriebsprüfung .....	131
16.2. Widerspruch .....	137
16.3. Aussetzung der Vollziehung .....	140
16.4. Einstweiliger Rechtsschutz .....	141
16.5. Klage .....	142
16.6. Vertretungsbefugnisse .....	143
<b>Anhang – Checklisten</b> .....	145
1. Checkliste – Vorbereitung der Betriebsprüfung .....	147
2. Checkliste – Unterlagen zur Betriebsprüfung .....	149
3. Checkliste – Verhalten während der Betriebsprüfung .....	153
4. Checkliste – Häufige Fehlerquellen .....	155
5. Checkliste – Abschluss der Betriebsprüfung .....	157
<b>Zum Autor</b> .....	159