

Powered by:

**HAUFE.**

**TK**  
Die  
Techniker

# Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

Fachinformation für  
Firmenkunden 2024

**Verena Bromma**  
16. April 2024

# Referentin



Verena Bromma  
**Betriebsprüferin**  
**Deutsche Rentenversicherung Nordbayern**

- Ausbildung zur Dipl. Verwaltungswirtin
- Seit 2010 Betriebsprüferin bei der Deutschen Rentenversicherung
- Qualitätsmanagerin des Betriebsprüfdienstes der DRV Nordbayern
- Mitglied bundesweite Arbeitsgruppe zur Erstellung von Texten für den Betriebsprüfdienst

# Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

<b>Grundsätze der Betriebsprüfung</b>	<b>4</b>
Prüfgebiete	6
Zuständigkeit	7
<b>Unterlagen</b>	<b>8</b>
Art	9
Form	10
<b>Betriebsprüfung</b>	<b>13</b>
Vorbereitung	15
Durchführung	17
Abschluss	20



# Grundsätze der Betriebsprüfung

# Grundsätze der Betriebsprüfung



## Prüfung mindestens alle vier Jahre

§ 28p Absatz 1 Satz 1  
SGB IV



## Prüfung in Stichproben

BSG, Urteil vom 30. Oktober  
2013, R B 12 AL 2/11 R



## Keine Prüfung von privaten Haushalten

§ 28p Absatz 10 SGB IV

# Prüfgebiete

Prüfgebiete	Grundlagen	Weitere Infos
Gesamtsozialversicherung (GSV)	§ 28p SGB IV	<ul style="list-style-type: none"> <li>KV, PV, RV und AV</li> <li>U1, U2 und Insolvenzgeldumlage</li> <li>Meldungen SV</li> </ul>
Unfallversicherung (UV)	§ 28p Abs. 1c SGB IV i. V. m. § 166 Absatz 2 SGB VI	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ausschluss, wenn UV-Beitrag bis 1,5 % der Bezugsgröße (2023 = 897,75 Euro)</li> <li>UV-Träger legt Stichproben fest</li> </ul>
Künstlersozialabgabe (KSA)	§ 28p Absatz 1a SGB IV i. V. m. § 35 Absatz 1 Satz 2 KSVG	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eigenprüferecht der KSK (§ 35 Absatz 2 KSVG)</li> </ul>
Wertguthabensicherung (WGS)	§ 7e Absatz 6 SGB IV	

# Zuständigkeit

- Endziffer der Betriebsnummer
  - 0 bis 4: DRV Bund
  - 5 bis 9: DRV Regionalträger
- Örtlich nach Sitz der Lohn-/Gehaltsabrechnungsstelle
- Ausweitung der Betriebsprüfung auf unselbständige Beschäftigungsbetriebe





2.

**Unterlagen**



# Art der Unterlagen

- Alle Entgeltunterlagen §§ 8 und 9 BVV
- Gesamtes Rechnungswegen § 11 Absatz 2 BVV
- KSA § 28 KSVG
  - Fortlaufende Aufzeichnung der abgabepflichtigen Entgelte
  - Listenmäßige Zusammenfassung



# Form der Unterlagen - euBP

## Verpflichtung § 28p Absatz 6a SGB IV

- Teilnahmepflicht Lohn seit 1. Januar 2023
- Entgeltabrechnungsdaten frühestens für 2023
- Teilnahmepflicht FiBu ab 1. Januar 2025

## Befreiung § 126 SGB IV

- Befreiungsmöglichkeit bis 31. Dezember 2026
- Formloser Antrag mit Angabe der Betriebsnummer an die DRV, die für die Betriebsprüfung zuständig ist
- Rückwirkende Befreiung (zum Beispiel während der Prüfung) möglich

Guten Tag,  
hiermit beantragen wir nach § 126 SGB IV die Befreiung von der Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung von Daten im Rahmen der Betriebsprüfung bis 31. Dezember 2026.

# Form der Unterlagen - elektronische Führung

## Verpflichtung § 8 Absatz 2 BVV

- Pflicht seit 1. Januar 2022
- Elektronische Form frühestens seit 1. Januar 2022
- Unterlagen nach § 8 Absatz 2 BVV und Nachweise über Insolvenzschutz von Wertguthaben nach § 8 Absatz 1 Nummer 7 BVV

## Befreiung § 8 Absatz 3 BVV

- Befreiungsmöglichkeit bis 31. Dezember 2026
- Formloser Antrag mit Angabe der Betriebsnummer an die DRV, die für die Betriebsprüfung zuständig ist
- Rückwirkende Befreiung (zum Beispiel während der Prüfung) möglich

Guten Tag,  
hiermit beantragen wir die Befreiung von der Verpflichtung zur Führung von Entgeltunterlagen in elektronischer Form bis 31. Dezember 2026 nach § 8 Absatz 3 BVV.

# Form der Unterlagen - elektronische Führung



2023\_13\_41\_  
Win.jpg



Frodo&Smeagol\_Scan.docx



ImmaGandalf  
SS2023.pdf



pKVGaladriel  
2019.tif

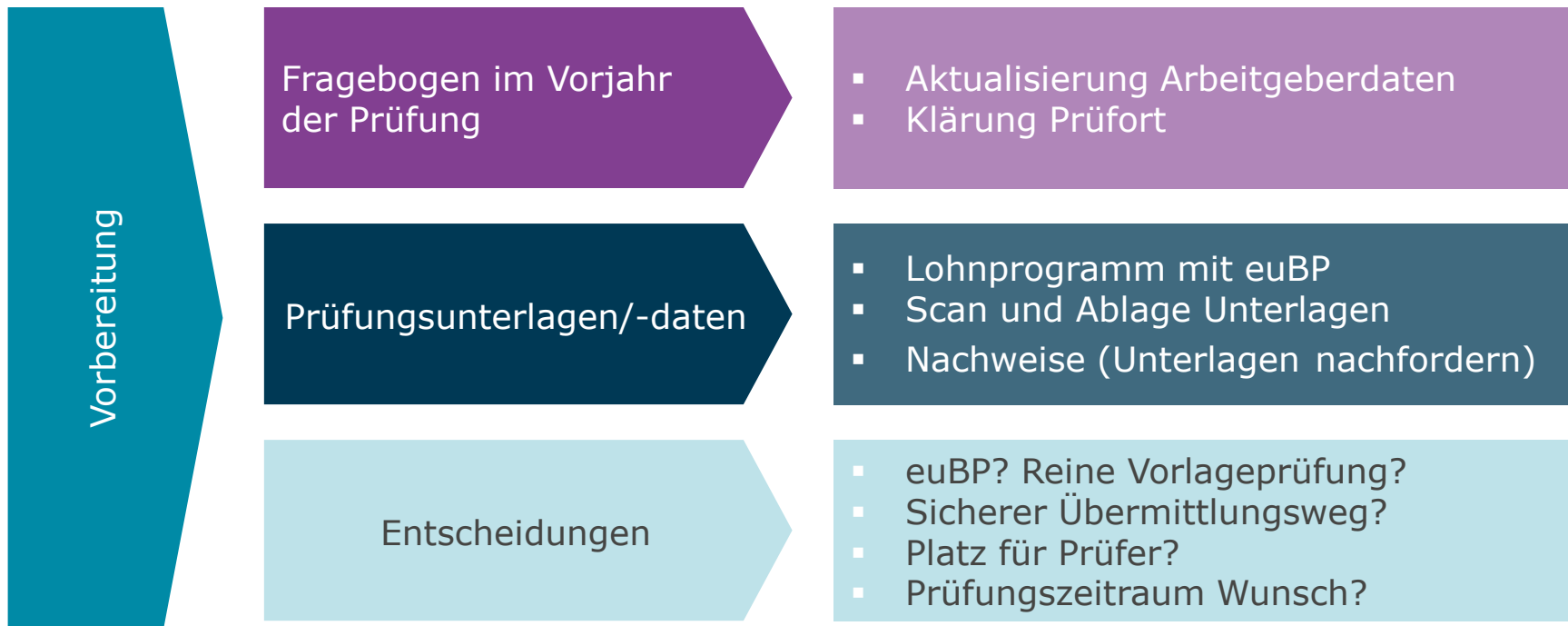
- Separate Datei pro Unterlage
- Nicht veränderbares PDF, jpeg, bmp, png oder tiff
- Sprechender Name oder andere Erläuterung
  - Art des Dokuments, Name des Betroffenen, zeitliche Zuordnung
  - Ohne Punkt, Komma, Sonderzeichen
- Unterlagen mit Unterschriftenfordernis: qualifizierte elektronische Signatur des Arbeitnehmers, fortgeschrittene Signatur des Arbeitgebers oder Aufbewahrung in Papierform



3.

**Betriebsprüfung**

# Betriebsprüfung



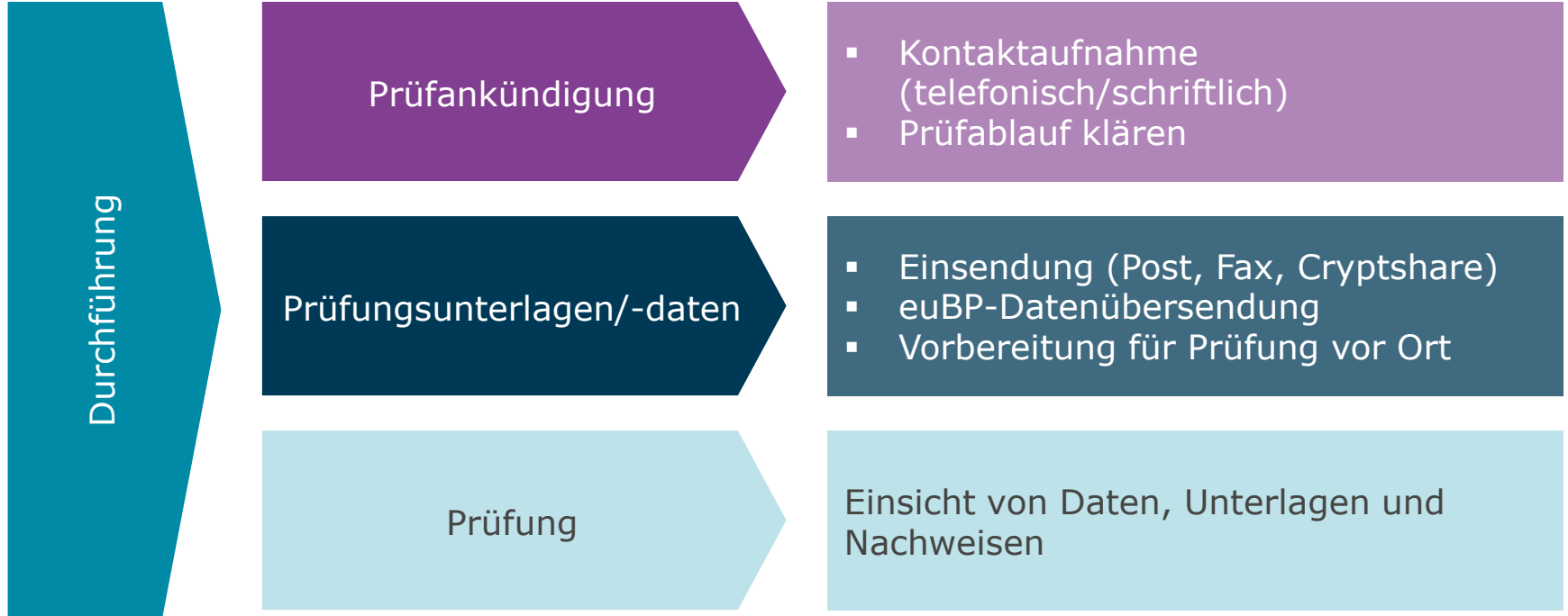
# Vorbereitung

## Rechte und Pflichten

- Wahlrecht Prüfort (§ 98 Absatz 1 Satz 3 SGB X)
  - Eigene Geschäftsräume
  - Räume der prüfenden Stelle
- Arbeitgeberpflicht
  - Geeigneter Arbeitsplatz (§ 7 BVV)
  - Kostenlose erforderliche Hilfsmittel (§§ 7 und 10 BVV)
- Zeitgleiche Außenprüfung mit Finanzamt (§ 42f Absatz 4 EStG)



# Betriebsprüfung





# Durchführung

## Rechte und Pflichten

- Prüfanündigung möglichst einen Monat, aber mindestens 14 Tage vor Prüfung (§ 7 BVV)
- Auskunfts-, Vorlage-, Nachweis- und Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers (§ 98 SGB X i. V. m. BVV)
- Keine Kostenerstattung (§ 7 Absatz 2 Satz 2 BVV)



# Durchführung



## Beitragsanspruch

- Auch für geschuldetes Entgelt (§ 22 SGB IV)
- Verjährung: Vier Jahre
- Hemmung
  - für Dauer der Prüfung
  - endet, wenn Betriebsprüfung unmittelbar nach Beginn für sechs Monate unterbrochen wird



## Vertrauensschutz

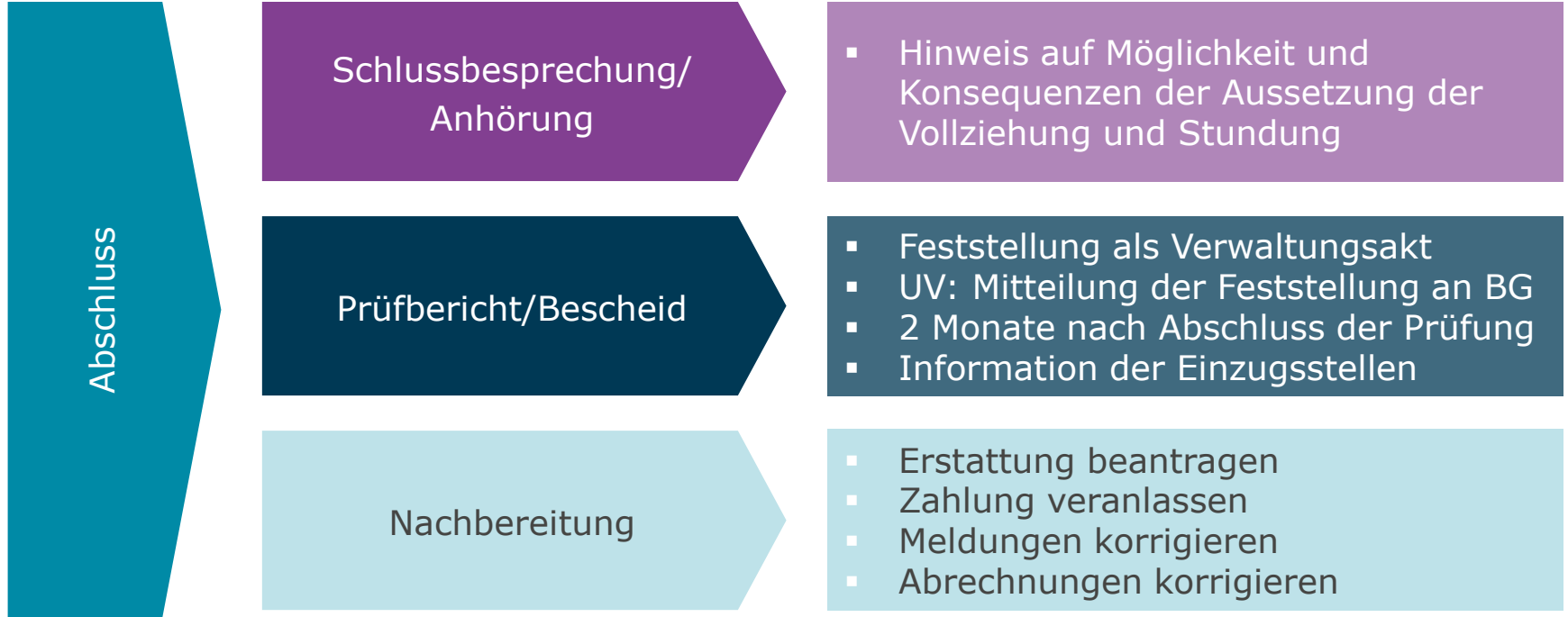
- Nur bei Entscheidungen zu bestimmten Sachverhalten, zu denen ein Verwaltungsakt erlassen wurde
- Rücknahme Verwaltungsakt nur unter engen Grenzen §§ 44 ff. SGB X



## Säumniszuschläge

- Nicht, wenn Glaubhaftmachung, dass unverschuldet keine Kenntnis
- Nicht, wenn Auswertung Lohnsteuer-Haftungsbescheid innerhalb von drei Monaten

# Betriebsprüfung



# Abschluss

## Rechte und Pflichten

- Zahlung zum drittletzten Bankarbeitstag des Monats, der dem Datum des Bescheides folgt
- Aufbewahrung Entgeltunterlagen bis zum Ablauf des auf die letzten Betriebsprüfung folgenden Kalenderjahres (§ 28f Absatz 1 SGB IV)
- Aufbewahrung Unterlagen des Rechnungswesens für zehn bzw. sechs Jahre (§ 257 Absatz 4 HGB, § 147 Absatz 3 AO)
- Überprüfungsantrag
- Widerspruch -> Klage





## Falls Sie noch Fragen haben ...

... stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

**Weitere Informationen finden Sie unter [firmenkunden.tk.de](https://firmenkunden.tk.de)**

**Einfach die Suchnummer ins Suchfeld eintragen**

<b>Webinarübersicht</b>	<b>2032060</b>
<b>Beratungsblätter</b>	<b>2068424</b>
<b>Broschüre Beiträge</b>	<b>2138524</b>
<b>SV-Lexikon (TK-Lex)</b>	<b>2032352</b>
<b>Newsletter</b>	<b>2032116</b>
<b>Mediathek</b>	<b>2134336</b>
<b>TK-Update</b>	<b>2164742</b>