

powered by

**HAUFE**

**TK**  
Die  
Techniker

# Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

**Fachinformation für  
Firmenkunden 2026**

**Verena Bromma**  
12. Februar 2026

# Referentin



Verena Bromma  
**Teamleiterin**  
**Deutsche Rentenversicherung Nordbayern**

- Ausbildung zur Dipl. Verwaltungswirtin
- 2010 bis 2025 Betriebsprüferin bei der Deutschen Rentenversicherung
- 2023 bis 2025 Qualitätsmanagerin des Betriebsprüfdienstes der DRV Nordbayern
- Seit 01.08.2025 Teamleiterin Rechtlicher Grundsatz & Teamleiterin Vorlageprüfung

# Inhaltsverzeichnis

Grundsätzliches der Betriebsprüfung	4
Prüfgebiete	6
Zuständigkeit	7
Unterlagen	8
Art	9
Form	10
Betriebsprüfung	13
Vorbereitung	15
Durchführung	17
Abschluss	20



1.

# 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 (2026 = 711,90 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>Eigenprüfrecht 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 Rechnungswesen § 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 - euBP

## Neuerung ab 1. Januar 2025

- Übermittlung euBP-Daten bei Programm- oder Dienstleisterwechsel (§ 28p Abs. 6b SGB IV)

## Datenübertragung von Prüfergebnissen

- Wunschäußerung über euBP-Datensätze
- Zugangseröffnung an übermittelnde Stelle

# 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&Smeag  
ol\_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

# Form der Unterlagen - elektronische Führung

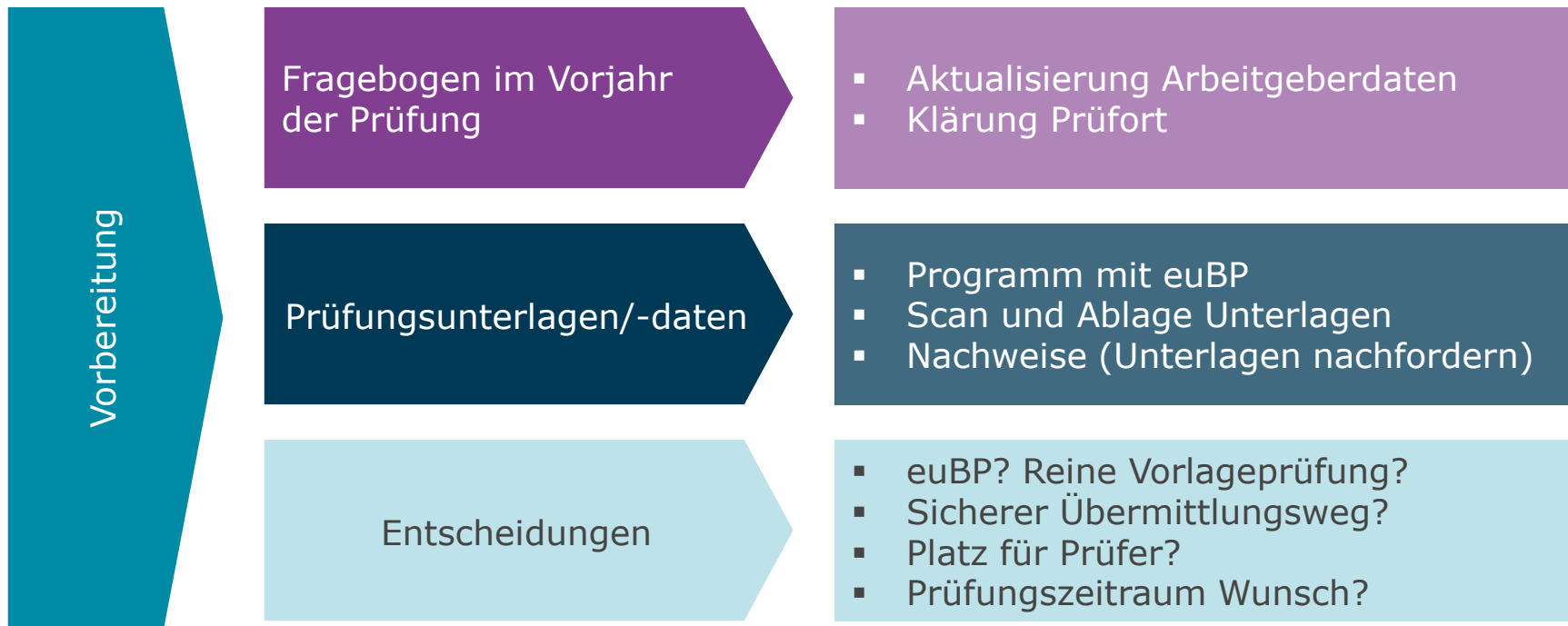
Vorschrift	Bis 31. Dezember 2024	Seit 1. Januar 2025
§ 8 Absatz 3 Satz 1 BVV	Entgeltunterlagen sind dem Arbeitgeber, soweit möglich, in elektronischer Form zur Verfügung zu stellen.	Zuständige Stellen und Beschäftigte <b>müssen</b> dem Arbeitgeber Entgeltunterlagen in elektronischer Form zur Verfügung stellen.
§ 9 Absatz 5 Satz 3 und 4 BVV	Verpflichtende fortgeschrittene Signatur	Verpflichtung Papier-Dokumente einzuscannen
§ 9 Absatz 5 Satz 5 BVV	Vernichtung nach vollständiger Übernahme in elektronischer Form möglich	Originaldokumente sind bis zum bestandskräftigen Abschluss der Betriebsprüfung (oder nach den geltenden gesetzlichen Vorschriften) aufzubewahren



3.

**Betriebsprüfung**

# Betriebsprüfung





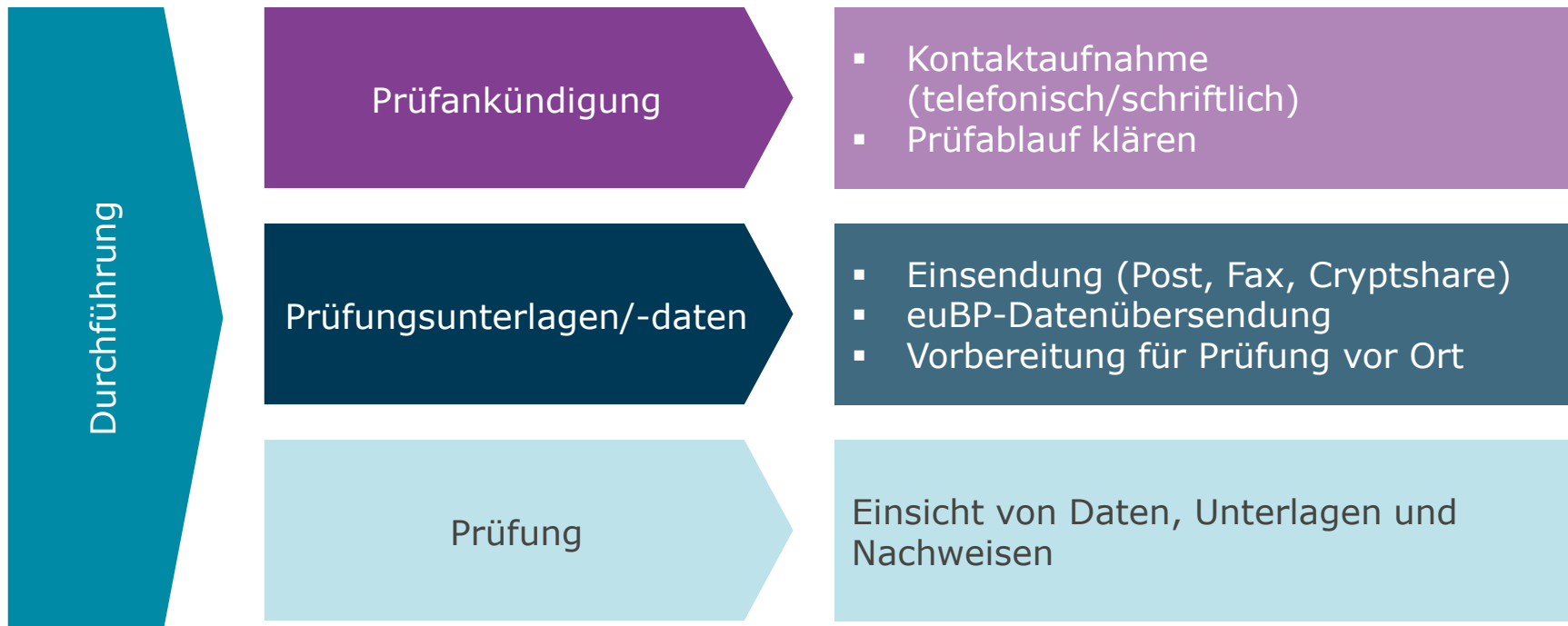
# Vorbereitung

## 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)



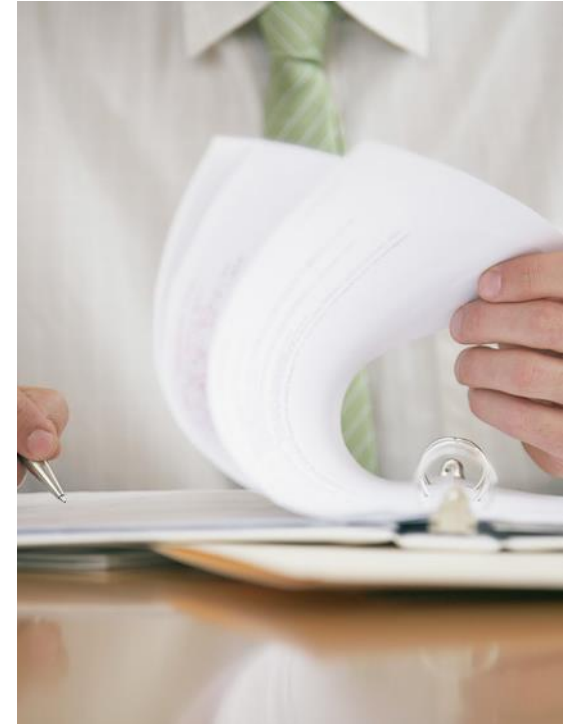
# Betriebsprüfung



# Durchführung

## Rechte und Pflichten

- Prüfkündigung 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

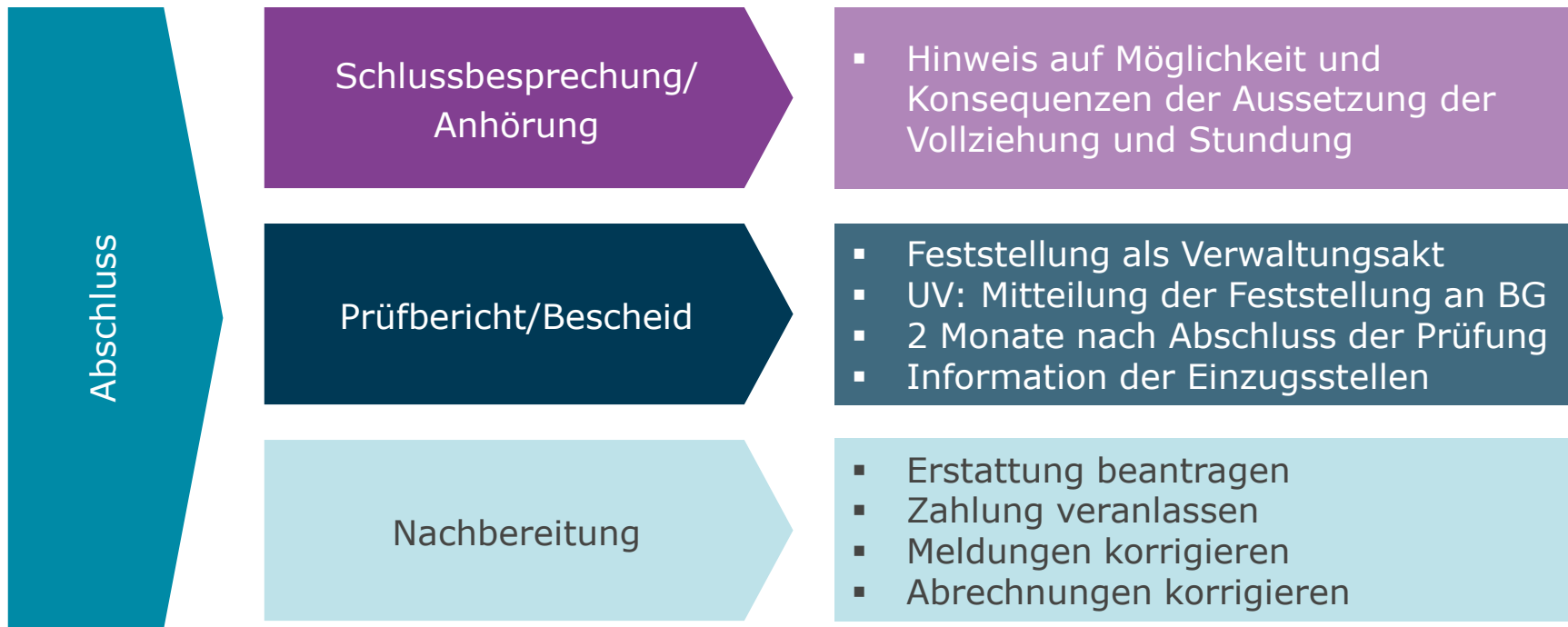
## Vertrauensschutz

- 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



# Firmenkundenservice


# TK-Firmenkundenportal - firmenkunden.tk.de





**Informationen** für Arbeitgeber zur Sozialversicherung, internationalen Beschäftigung und zum betrieblichen Gesundheitsmanagement.




# TK-Fachartikel und Suchfunktion


Firmenkunden


## Vertieftes SV-Wissen und Downloads

Die Techniker macht sich stark dafür, dass Sie immer aktuell informiert sind und bietet umfangreiche Informationen rund um Ihre Themen.




**Das SV-Meldeportal**

Schon auf das SV-Meldeportal umgestiegen? Bei uns finden Sie alle wichtigen Infos und Arbeitshilfen - gebündelt an einer Stelle.



**Alles Wichtige für Arbeitgeber zur eAU**


Seit 1. Januar 2023 gilt der neue eAU-Datenabruf auch für Arbeitgeber. Auf unserer Seite finden Sie alles, was Sie für einen guten Start ins neue Datenaustauschverfahren brauchen.



**Webinare für Arbeitgeber**

Mit unseren Webinaren bieten wir Ihnen einen schnellen Überblick über...

## Wonach suchen Sie?



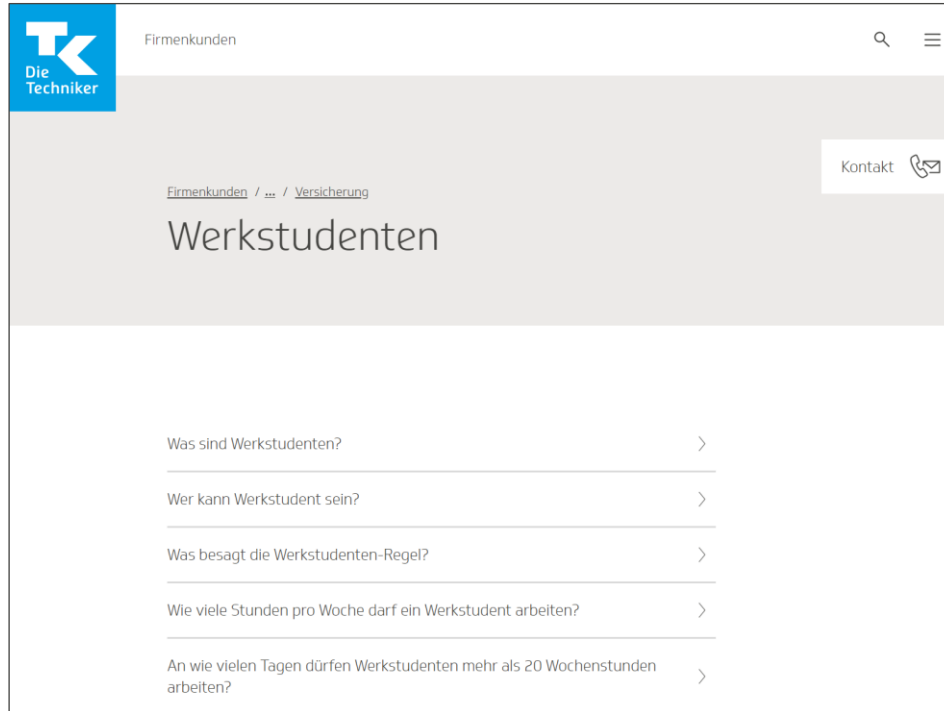
### Die häufigsten Fragen

Wie erteile ich ein Lastschriftmandat?	>	Wo finde ich einen Gehaltsrechner, mit dem ich alle Lohnabzüge berechnen kann?	>
Wie hoch sind die Umlagesätze U1 und U2?	>	Wo finde ich den Beitragssatz der TK für 2023?	>
Wie können Arbeitgeber eine Unbedenklichkeitsbescheinigung anfordern?	>	Wie erhalte ich Mitgliedsbescheinigungen für meine Mitarbeiter?	>

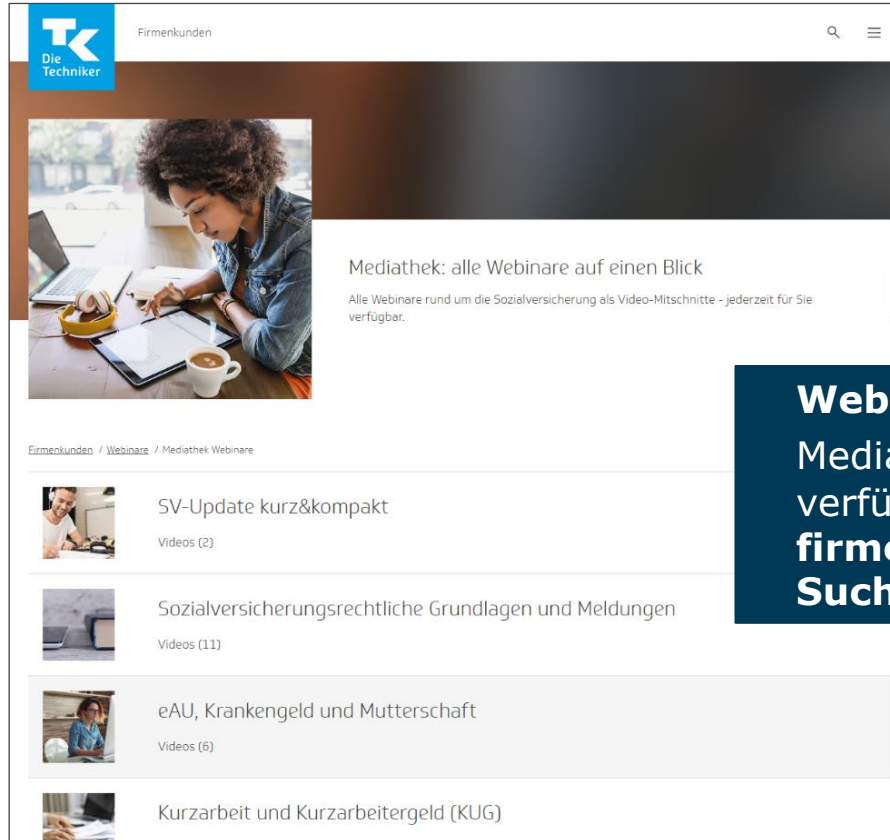
**Suchfunktion:** schneller finden und einfacher nutzen

**Auf einen Blick:** thematisch gebündelte Informationen

# TK-FAQ-Sammlungen



**Hilfreiche Antworten:** finden Sie in unseren themenbezogenen FAQ-Sammlungen

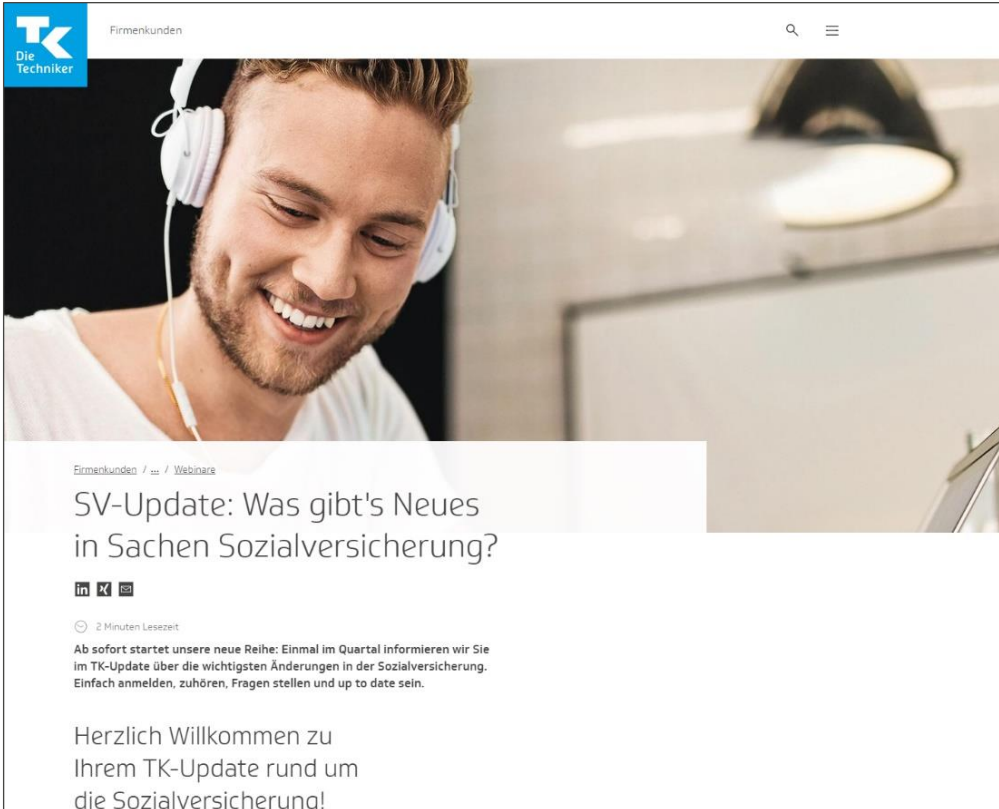


The screenshot shows the TK-Mediathek website interface. At the top, there is a header with the TK logo and the text 'Firmenkunden'. Below the header, there is a large image of a woman working on a laptop. To the right of the image, the text reads: 'Mediathek: alle Webinare auf einen Blick' and 'Alle Webinare rund um die Sozialversicherung als Video-Mitschnitte - jederzeit für Sie verfügbar.' Below this, there is a breadcrumb trail: 'Firmenkunden / Webinare / Mediathek Webinare'. The main content area lists four webinar topics, each with a small thumbnail image and the number of videos available:

- SV-Update kurz&kompakt** (Videos (2))
- Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen und Meldungen** (Videos (11))
- eAU, Krankengeld und Mutterschaft** (Videos (6))
- Kurzarbeit und Kurzarbeitergeld (KUG)**

**Webinare** als Video in unserer  
Mediathek – jederzeit für Sie  
verfügbar  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2134336**

# TK-Sozialversicherungs-Update kurz&kompakt



Firmenkunden

SV-Update: Was gibt's Neues in Sachen Sozialversicherung?

in Facebook YouTube

2 Minuten Lesezeit

Ab sofort startet unsere neue Reihe: Einmal im Quartal informieren wir Sie im TK-Update über die wichtigsten Änderungen in der Sozialversicherung. Einfach anmelden, zuhören, Fragen stellen und up to date sein.

Herzlich Willkommen zu  
Ihrem TK-Update rund um  
die Sozialversicherung!

**TK-Update** die wichtigsten  
Änderungen in der  
Sozialversicherung als Webinar  
kurz&kompakt  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2164742**

# TK-Lohnsteuer-Update kurz&kompakt


Firmenkunden
🔍 ☰



Firmenkunden / ... / Webinare

## Lohnsteuer-Update: Was gibt's Neues im Lohnsteuerrecht?



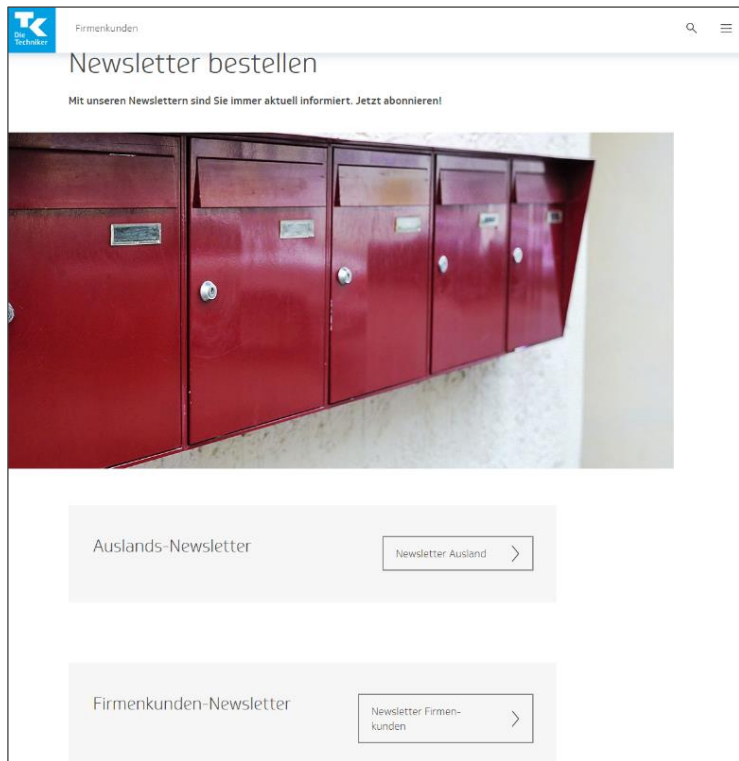


 2 Minuten Lesezeit

Ihr Update rund ums Lohnsteuerrecht: In unseren Kurz-Webinaren erhalten Sie einen kompakten Überblick über geplante und anstehende Änderungen. Denn solche Änderungen haben immer auch

**TK-Update** die wichtigsten  
Änderungen in der Lohnsteuer als  
Webinar kurz&kompakt  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2167844**

# TK-Firmenkundennewsletter



## Firmenkundennewsletter

Regelmäßige Infos rund um die Sozialversicherung, Meldungen, Beiträge, Arbeitsrecht und gesundes Arbeiten

## Auslandsnewsletter

informiert Sie regelmäßig über Wichtiges rund um das Thema internationale Beschäftigung.

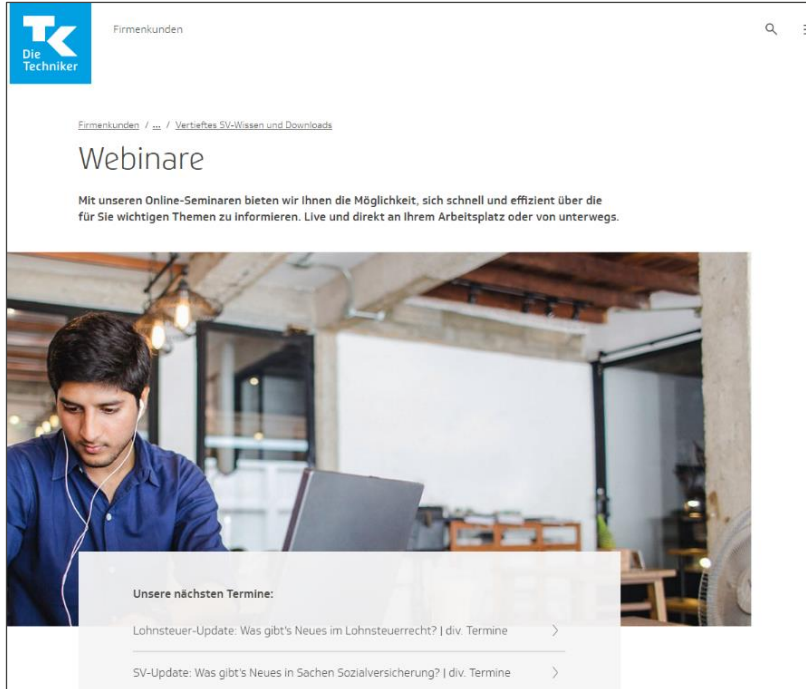
Jetzt abonnieren –  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2032116**

# TK-Erklärfilme

Mit unseren **Erklärfilmen** erläutern wir zum Beispiel das eAU-Verfahren  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2142904**



In „**Endlich verständlich**“ erklären TK-Mitarbeiter Begriffe aus der Sozialversicherung  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2066528**



TK Die Techniker

Firmenkunden

Firmenkunden / Vertieftes SV-Wissen und Downloads

## Webinare

Mit unseren Online-Seminaren bieten wir Ihnen die Möglichkeit, sich schnell und effizient über die für Sie wichtigen Themen zu informieren. Live und direkt an Ihrem Arbeitsplatz oder von unterwegs.

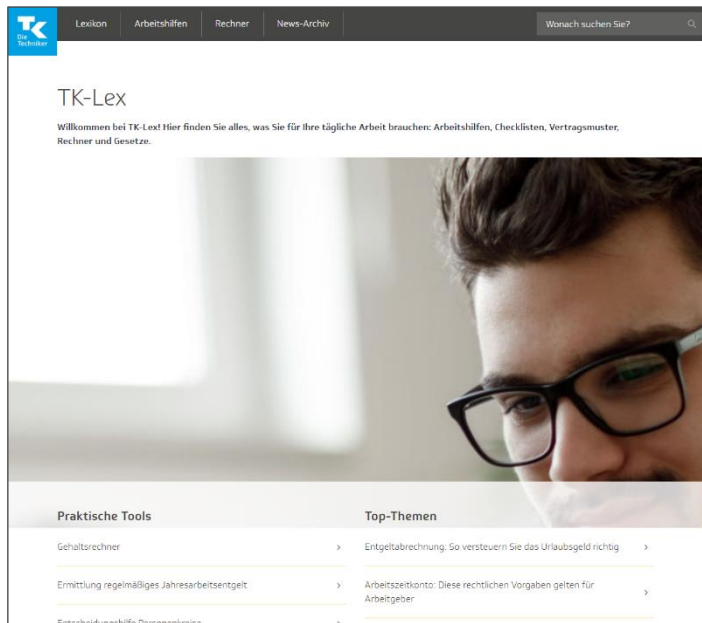
Unsere nächsten Termine:

- Lohnsteuer-Update: Was gibt's Neues im Lohnsteuerrecht? | div. Termine >
- SV-Update: Was gibt's Neues in Sachen Sozialversicherung? | div. Termine >

**Webinartermine** finden Sie unter  
**firmenkunden.tk.de**  
**Suchnummer 2032060**



# TK-Lex - Lexikon und Arbeitshilfen



Das Nachschlagewerk rund um die Sozialversicherung, das Arbeits- und Steuerrecht - mit vielen **praktischen Arbeitshilfen** und **Rechnern** – **tk-lex.tk.de**



## 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>SV-Lexikon (TK-Lex)</b>	<b>2032352</b>
<b>Newsletter</b>	<b>2032116</b>
<b>Mediathek</b>	<b>2134336</b>
<b>SV-Update</b>	<b>2164742</b>
<b>Lohnsteuer-Update</b>	<b>2167844</b>