

Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

Fachinformation für
Firmenkunden 2026

Verena Bromma
12. Februar 2026

Referentin

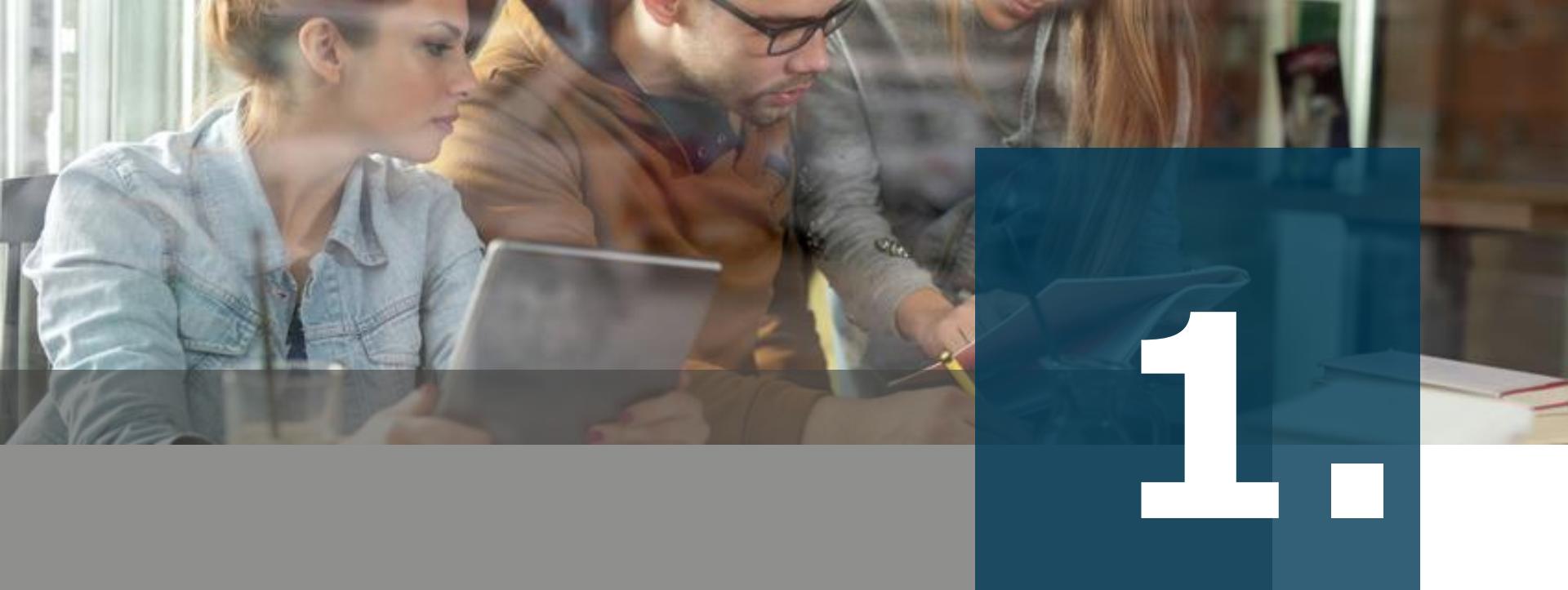


Verena Bromma
Teamleiterin
Deutsche Rentenversicherung Nordbayern

- Ausbildung zur Dipl. Verwaltungswirtin
- 2010 bis 2025 Betriebsprüferin bei der Deutschen Rentenversicherung
- 2023 bis 2025 Qualitätsmanagerin des Betriebspfördertes 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



Grundsätze der Betriebsprüfung

1

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"> ▪ KV, PV, RV und AV ▪ U1, U2 und Insolvenzgeldumlage ▪ Meldungen SV
Unfallversicherung (UV)	§ 28p Abs. 1c SGB IV i. V. m. § 166 Absatz 2 SGB VI	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ausschluss, wenn UV-Beitrag bis 1,5 % der Bezugsgröße (2026 = 711,90 Euro) ▪ UV-Träger legt Stichproben fest
Künstlersozialabgabe (KSA)	§ 28p Absatz 1a SGB IV i. V. m. § 35 Absatz 1 Satz 2 KSVG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eigenprüfrecht der KSK (§ 35 Absatz 2 KSVG)
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



Unterlagen

2.

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 - 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_ Frodo&Smeagol_Scan.jpg



2023_13_41_ Frodo&Smeagol_Scan.docx



ImmaGandalf pKVGAladriel
SS2023.pdf 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 müssen 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

Fragebogen im Vorjahr
der Prüfung

- Aktualisierung Arbeitgeberdaten
- Klärung Prüfort

Prüfungsunterlagen/-daten

- Programm mit euBP
- Scan und Ablage Unterlagen
- Nachweise (Unterlagen nachfordern)

Entscheidungen

- euBP? Reine Vorlageprüfung?
- Sicherer Übermittlungsweg?
- Platz für Prüfer?
- Prüfungszeitraum Wunsch?

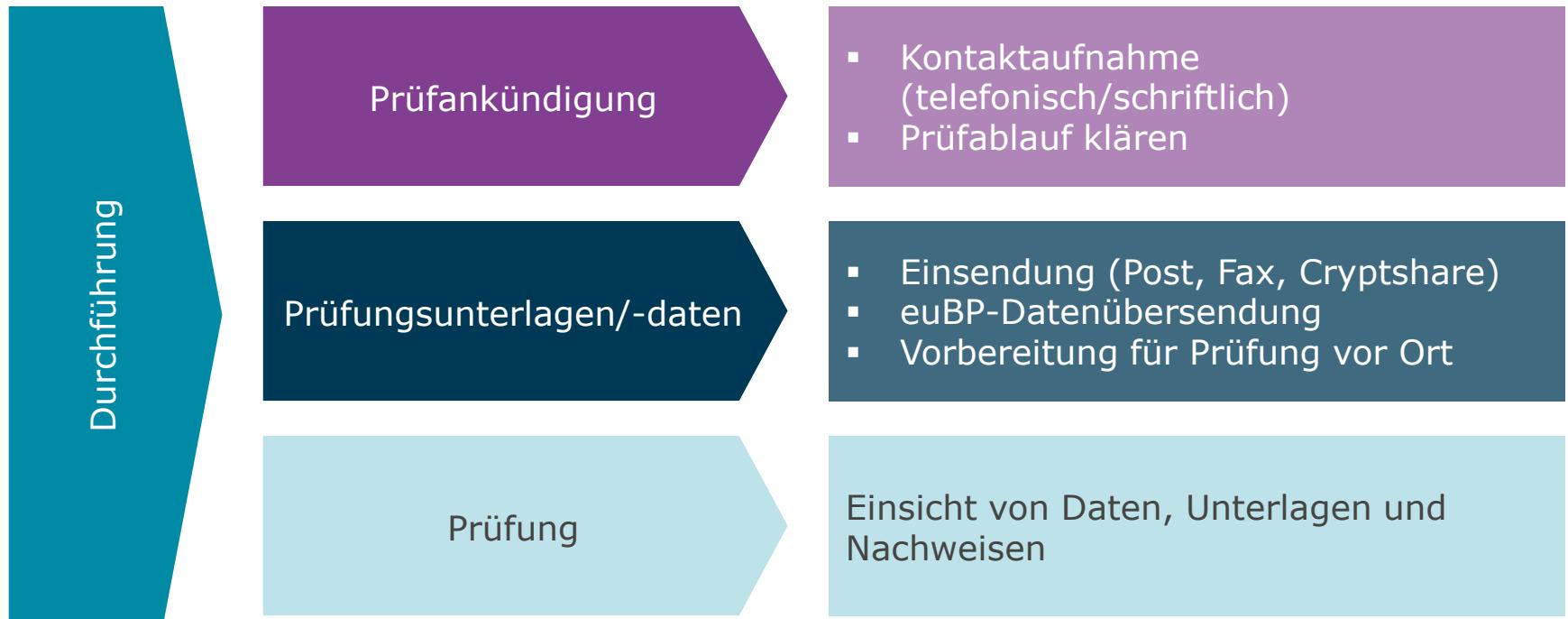
Vorbereitung

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)



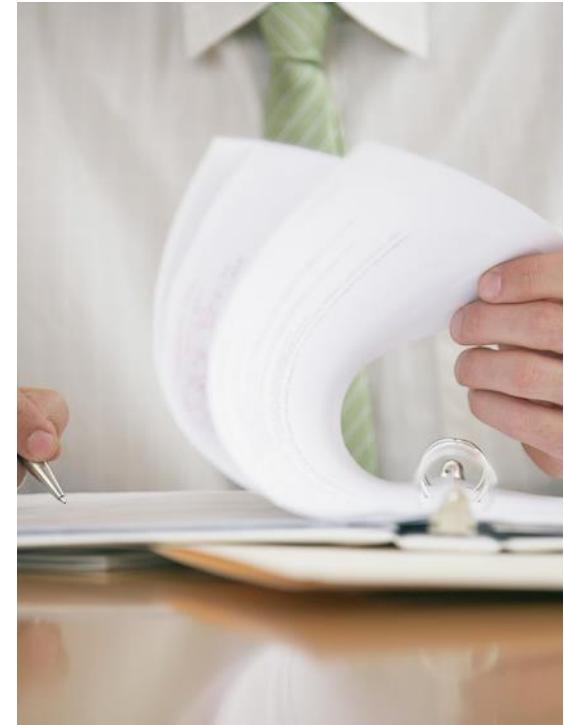
Betriebsprüfung



Durchführung

Rechte und Pflichten

- Prüfankündigung 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

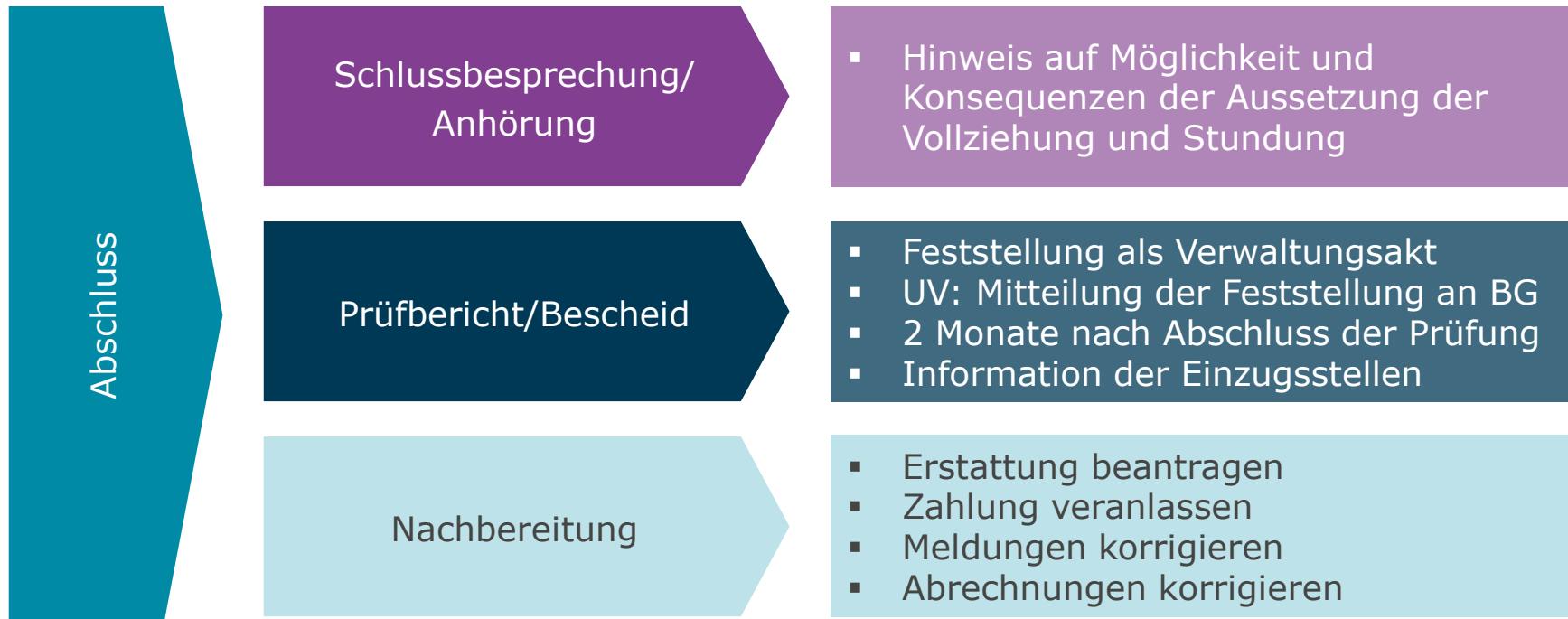
Vertrauenschutz

- 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

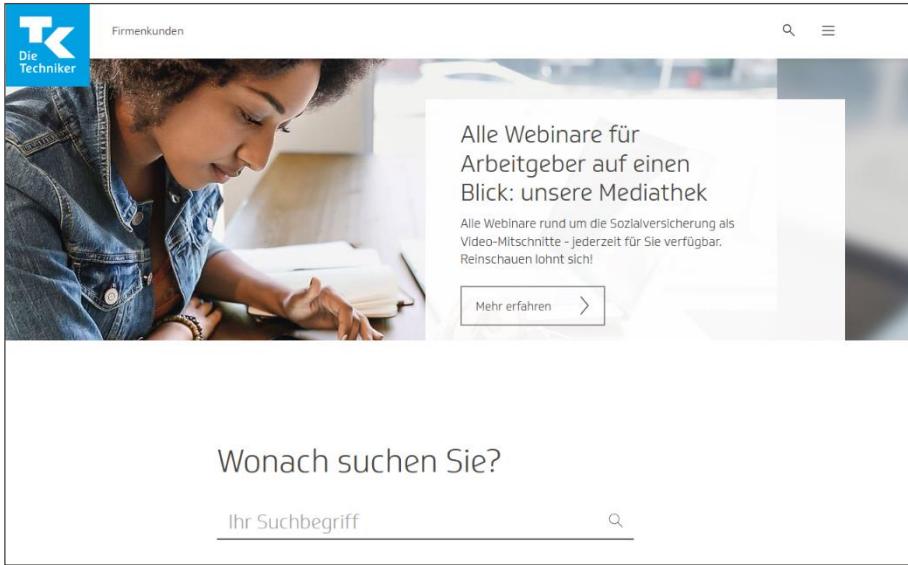
Rechte und Pflichten

- 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



Firmenkunden

Alle Webinare für Arbeitgeber auf einen Blick: unsere Mediathek

Alle Webinare rund um die Sozialversicherung als Video-Mitschnitte - jederzeit für Sie verfügbar. Reinschauen lohnt sich!

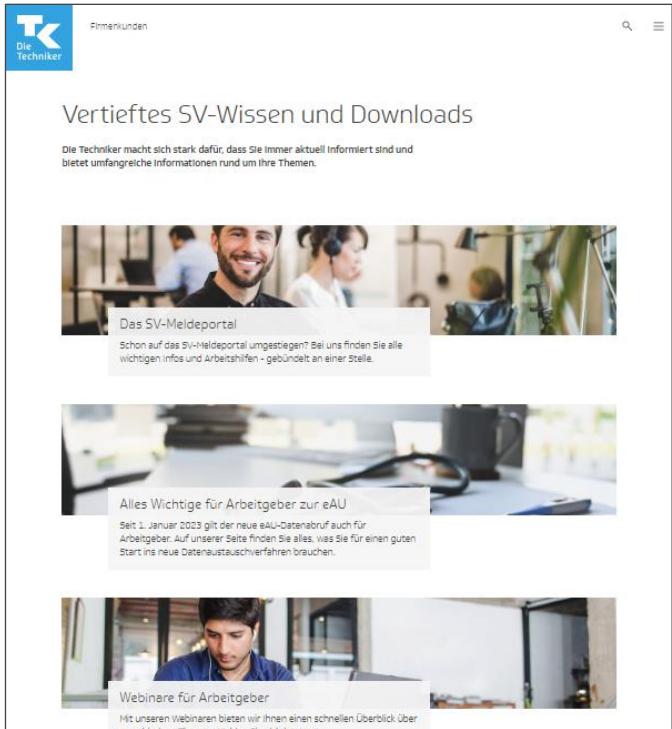
Mehr erfahren >

Wonach suchen Sie?

Ihr Suchbegriff 

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?

Ihr Suchbegriff 

Die häufigsten Fragen

Wie erteile ich ein Lastschriftmandat? 

Wie hoch sind die Umlagesätze U1 und U2? 

Wie können Arbeitgeber eine Unbedenklichkeitsbescheinigung anfordern? 

Wo finde ich einen Gehaltsrechner, mit dem ich alle Lohnabzüge berechnen kann? 

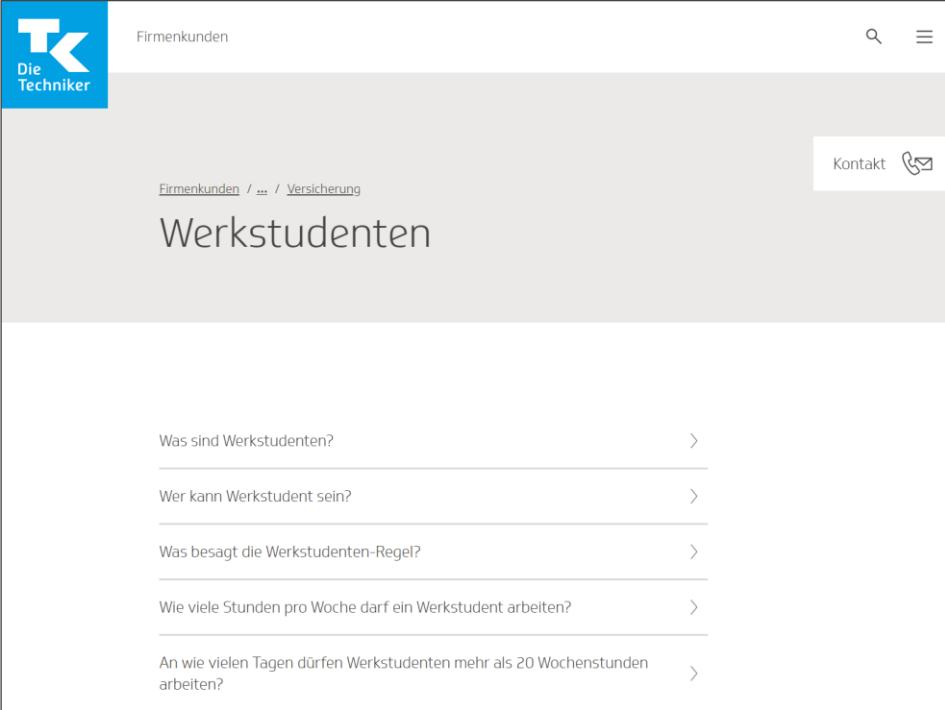
Wo finde ich den Beitragssatz der TK für 2023? 

Wie erhalte ich Mitgliedsbescheinigungen für meine Mitarbeiter? 

Suchfunktion: schneller finden und einfacher nutzen

Auf einen Blick: thematisch gebündelte Informationen

TK-FAQ-Sammlungen



Firmenkunden

Kontakt 

[Firmenkunden](#) / [.../](#) [Versicherung](#)

Werkstudenten

- Was sind Werkstudenten? >
- Wer kann Werkstudent sein? >
- Was besagt die Werkstudenten-Regel? >
- Wie viele Stunden pro Woche darf ein Werkstudent arbeiten? >
- An wie vielen Tagen dürfen Werkstudenten mehr als 20 Wochenstunden arbeiten? >

Hilfreiche Antworten: finden Sie in unseren themenbezogenen FAQ-Sammlungen

TK-Mediathek



Firmenkunden

Mediathek: alle Webinare auf einen Blick

Alle Webinare rund um die Sozialversicherung als Video-Mitschnitte - jederzeit für Sie verfügbar.

Firmenkunden / Webinare / Mediathek Webinare

 SV-Update kurz&kompakt
Videos (2)

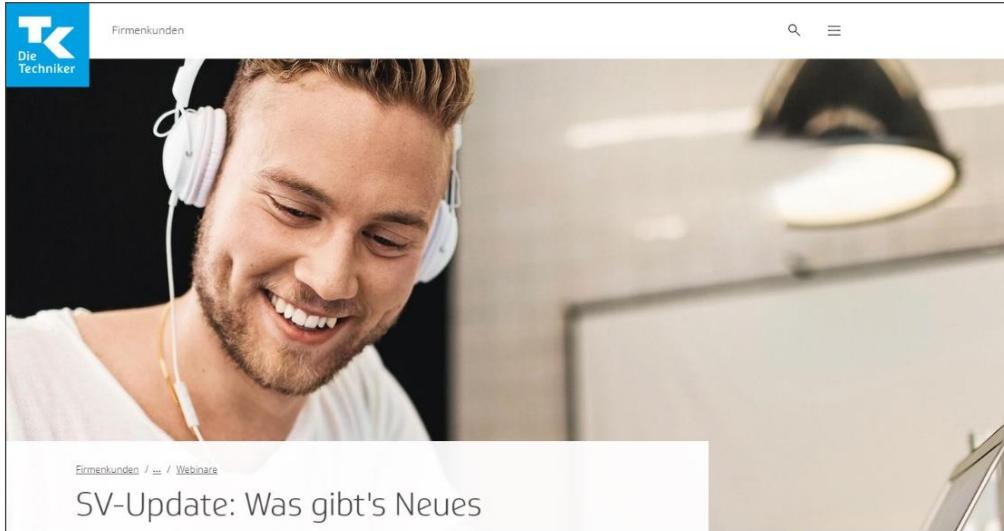
 Sozialversicherungsrechtliche Grundlagen und Meldungen
Videos (11)

 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

Search icon

≡

Firmenkunden / ... / Webinare

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

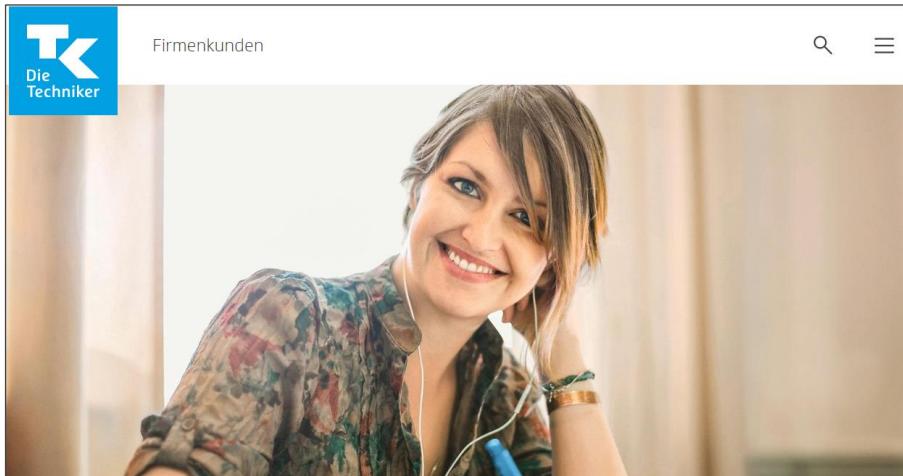
⌚ 2 Minuten Lesezeit

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

TK Die Techniker

Firmenkunden / ... / Webinare

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

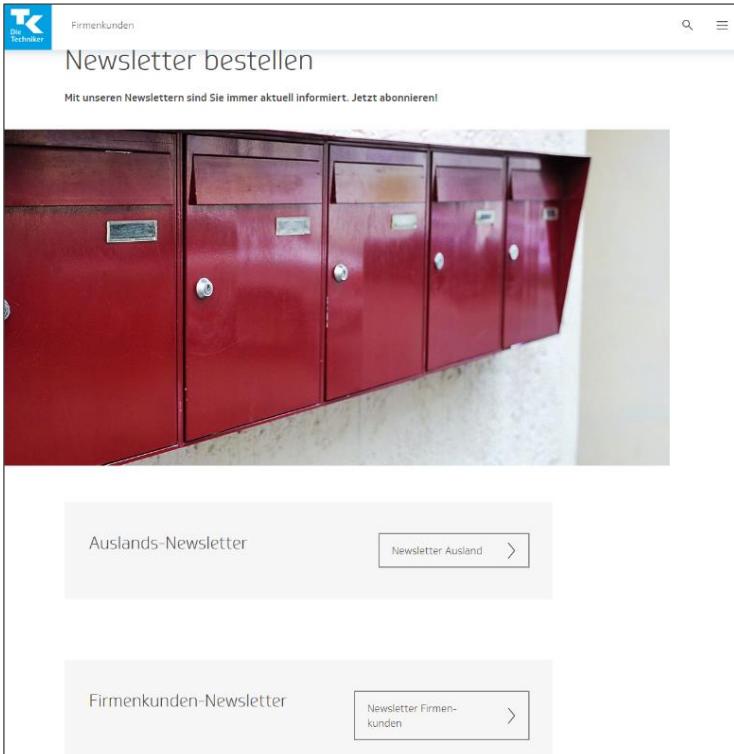
[in](#) [X](#) [✉](#)

⌚ 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



Firmenkunden

Newsletter bestellen

Mit unseren Newslettern sind Sie immer aktuell informiert. Jetzt abonnieren!

Auslands-Newsletter [Newsletter Ausland >](#)

Firmenkunden-Newsletter [Newsletter Firmenkunden >](#)

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

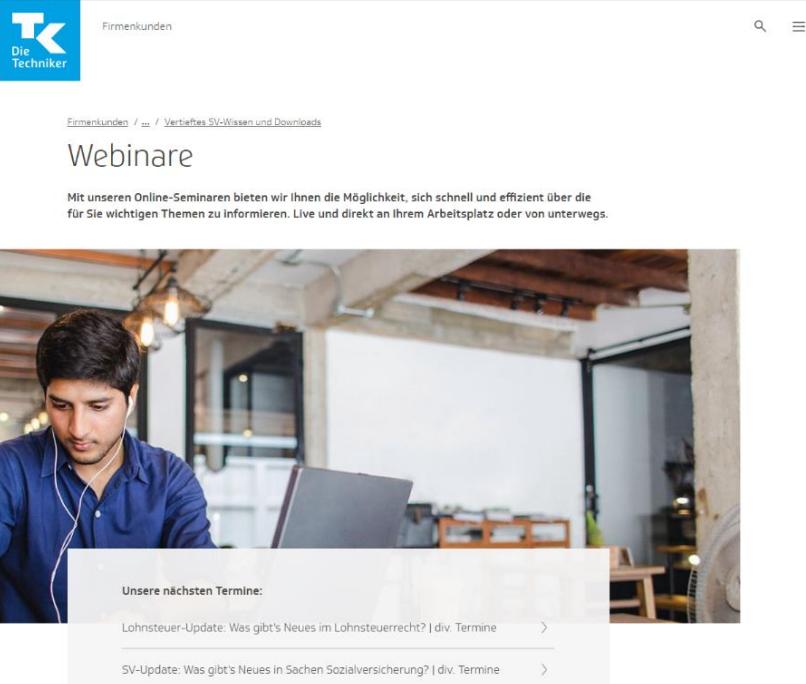


Entgeltfort- zahlungsgesetz



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

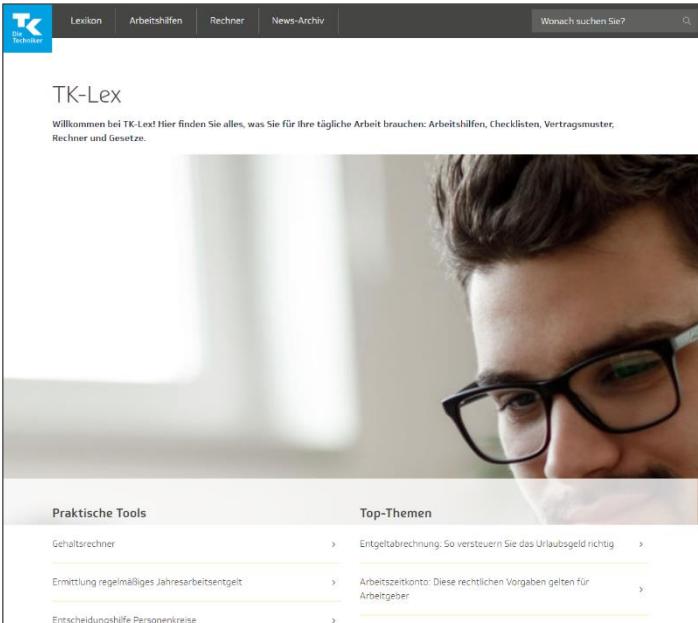
TK-Webinare



The screenshot shows a web browser window for 'Firmenkunden'. The top navigation bar includes the TK logo, a search icon, and a menu icon. Below the header, the URL 'Firmenkunden / ... / Vertieftes SV-Wissen und Downloads' is visible. The main title 'Webinare' is prominently displayed. A descriptive text follows: '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.' Below this text is a large photograph of a man with dark hair and headphones, sitting at a desk and looking at a laptop screen. At the bottom of the page, there is a white box containing the text 'Unsere nächsten Termine:' followed by two links: 'Lohnsteuer-Update: Was gibt's Neues im Lohnsteuerrecht? | div. Termine' and '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



The screenshot shows the homepage of the TK-Lex website. At the top, there is a navigation bar with links to "Lexikon", "Arbeitshilfen", "Rechner", and "News-Archiv". A search bar with the placeholder "Wonach suchen Sie?" and a magnifying glass icon is located on the right. Below the navigation, a banner reads: "Willkommen bei TK-Lex! Hier finden Sie alles, was Sie für Ihre tägliche Arbeit brauchen: Arbeitshilfen, Checklisten, Vertragsmuster, Rechner und Gesetze." A large, blurred photograph of a person wearing glasses and looking down is centered below the banner. At the bottom of the page, there are two columns: "Praktische Tools" on the left and "Top-Themen" on the right. Under "Praktische Tools", there are links to "Gehaltsrechner", "Ermittlung regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt", and "Entscheidungshilfe Personenkreise". Under "Top-Themen", there are links to "Entgeltabrechnung: So versteuern Sie das Urlaubsgeld richtig" and "Arbeitszeitkonto: Diese rechtlichen Vorgaben gelten für Arbeitgeber".

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
Einfach die Suchnummer ins
Suchfeld eintragen**

Webinarübersicht	2032060
Beratungsblätter	2068424
SV-Lexikon (TK-Lex)	2032352
Newsletter	2032116
Mediathek	2134336
SV-Update	2164742
Lohnsteuer-Update	2167844