

Powered by:

HAUFE.

TK
Die
Techniker

Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

**Fachinformation für
Firmenkunden 2023**

Verena Bromma
9. Mai 2023

Referentin



Verena Bromma
Betriebsprüferin
Deutsche Rentenversicherung Nordbayern

- Ausbildung zur Dipl. Verwaltungswirtin
- Seit 2010 Betriebsprüferin bei der Deutschen Rentenversicherung
- Hausinterne Ansprechpartnerin für Betriebsprüf-Software
- Mitglied bundesweite Arbeitsgruppe zur Erstellung von Texten für den Betriebsprüfdienst

Gut vorbereitet durch die Betriebsprüfung

Grundsätze der Betriebsprüfung	5
Prüfgebiete	7
Zuständigkeit	8
Unterlagen	9
Art	10
Form	11
Betriebsprüfung	14
Vorbereitung	16
Durchführung	17
Abschluss	21



Grundsätze der BP

Grundsätze der BP



Prüfung mindestens alle vier Jahre

§ 28p Abs. 1 Satz 1 SGB IV



Prüfung in Stichproben

BSG-Urteil vom 30.10.2013
R B 12 AL 2/11 R



Keine Prüfung von privaten Haushalten

§ 28p Abs. 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 Abs. 2 SGB VI	<ul style="list-style-type: none"> Ausschluss, wenn UV-Beitrag bis 1,5 % der Bezugsgröße (2023 = 897,75 Euro) UV-Träger legt Stichproben fest
Künstlersozialabgabe (KSA)	§ 28p Abs. 1a SGB IV i. V. m. § 35 Abs. 1 Satz 2 KSVG	Eigenprüfrecht der KSK (§ 35 Abs. 2 KSVG)
Wertguthabensicherung (WGS)	§ 7e Abs. 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 Abs. 2 BVV
- KSA § 28 KSVG
 - Fortlaufende Aufzeichnung der abgabepflichtigen Entgelte
 - Listenmäßige Zusammenfassung



Form der Unterlagen - euBP

Verpflichtung § 28p Abs. 6a SGB IV

- Teilnahmepflicht Lohn seit 01.01.2023
- Entgeltabrechnungsdaten frühestens für 2023
- Teilnahmepflicht FiBu ab 01.01.2025

Befreiung § 126 SGB IV

- Befreiungsmöglichkeit bis 31.12.2026
- Formloser Antrag mit Angabe der Betriebsnummer an die DRV, die für die Betriebsprüfung zuständig ist
- Rückwirkende Befreiung (z. B. 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 31.12.2026.

Form der Unterlagen - elektronische Führung

Verpflichtung § 8 Abs. 2 BVV

- Pflicht seit 01.01.2022
- Elektronische Form frühestens seit 01.01.2022
- Unterlagen nach § 8 Abs. 2 BVV und Nachweise über Insolvenzschutz von Wertguthaben nach § 8 Abs. 1 Nr. 7 BVV

Befreiung § 8 Abs. 3 BVV

- Befreiungsmöglichkeit bis 31.12.2026
- Formloser Antrag mit Angabe der Betriebsnummer an die DRV, die für die Betriebsprüfung zuständig ist
- Rückwirkende Befreiung (z. B. während der Prüfung) möglich

Guten Tag,
hiermit beantragen wir die Befreiung von der Verpflichtung zur Führung von Entgeltunterlagen in elektronischer Form bis 31.12.2026 nach § 8 Abs. 3 BVV.

Form der Unterlagen - elektronische Führung



2023_13_41_
Win.jpg



Frodo&Smeag
ol_Scan.docx



ImmaGandalf
SS2023.pdf



pKVGaladriel
2019.tif

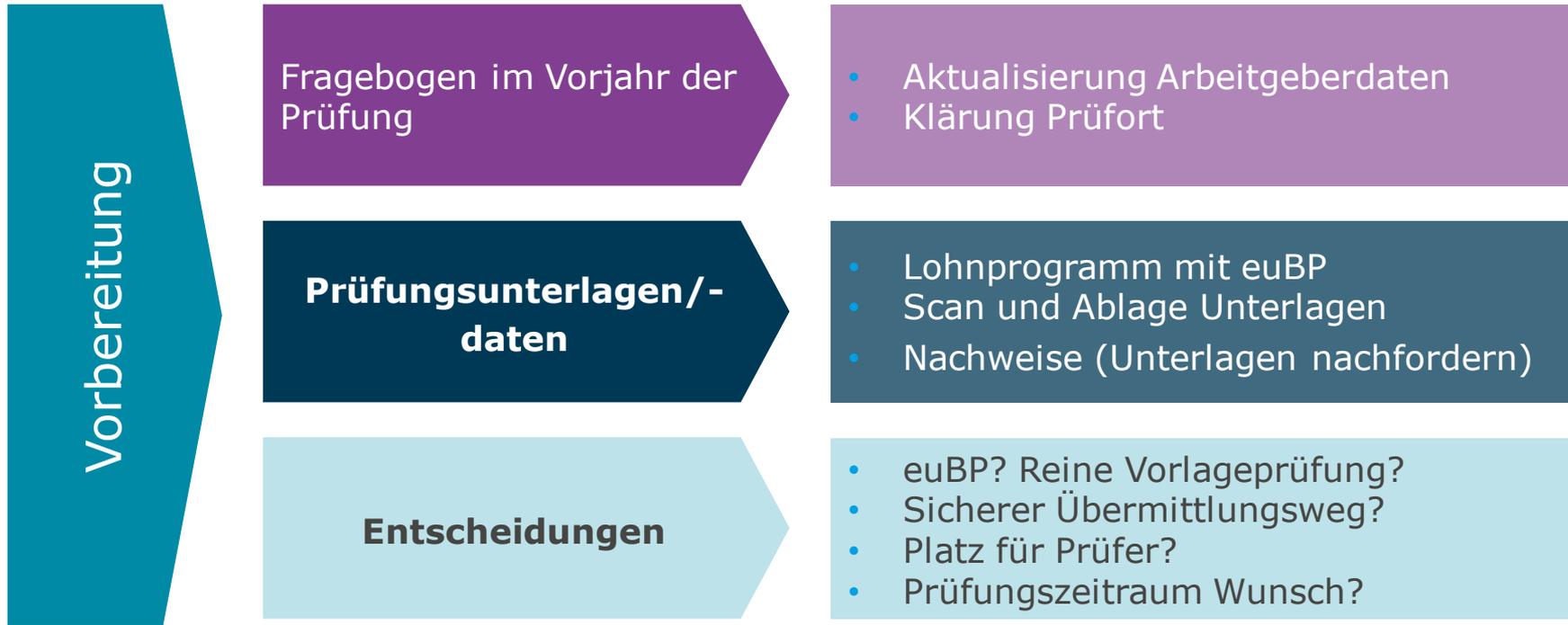
- Separate Datei pro Unterlage
- Nicht veränderbares PDF, jpeg, bmp, png oder tiff
- Sprechender Name oder andere Erläuterung
 - Art des Dokuments, Name des Betroffenen, zeitliche Zuordnung
 - Ohne Punkt, Komma, Sonderzeichen
- Unterlagen mit Unterschriftenfordernis: qualifizierte elektronische Signatur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



2.

Betriebsprüfung

Betriebsprüfung



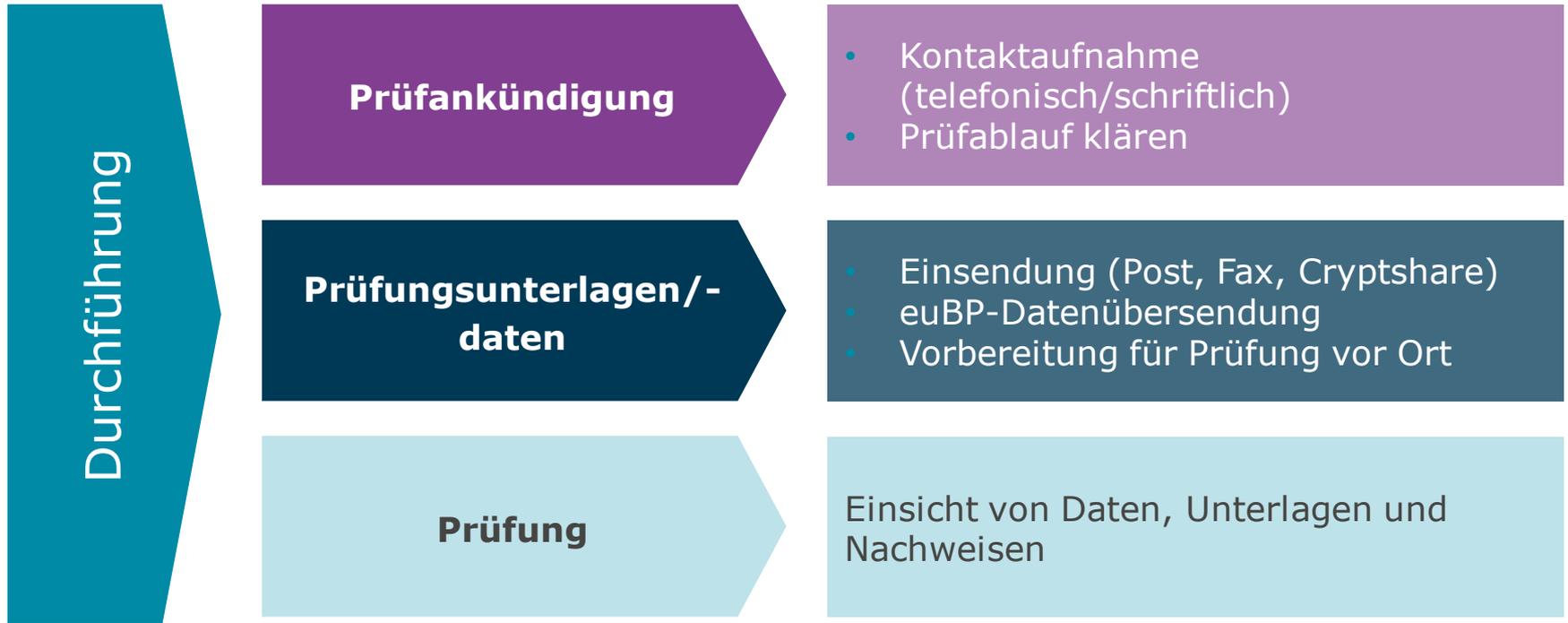
Vorbereitung

Rechte und Pflichten

- Wahlrecht Prüfort (§ 98 Abs. 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 Abs. 4 EStG)



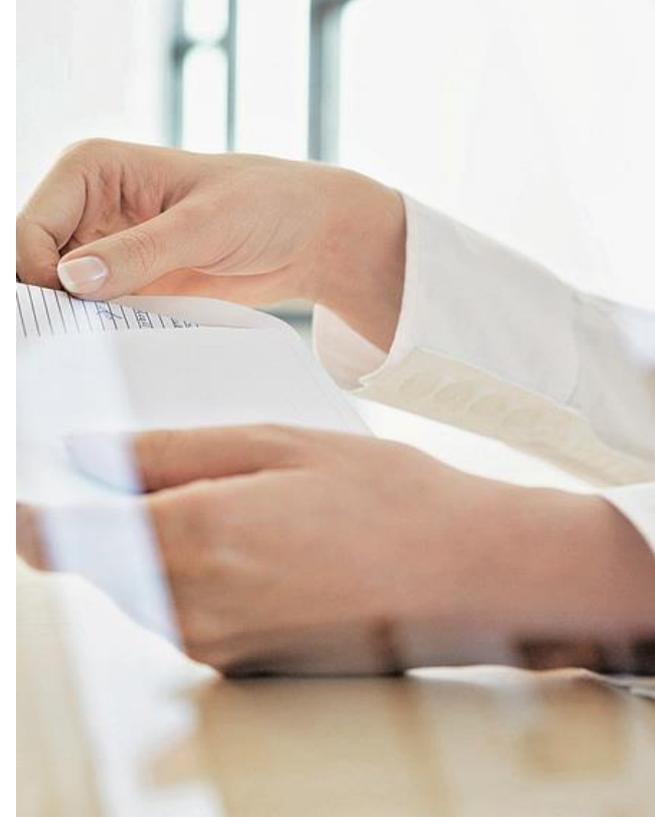
Betriebsprüfung



Durchführung

Rechte und Pflichten

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



Durchführung



Beitragsanspruch

- Auch für geschuldetes Entgelt (§ 22 SGB IV)
- Verjährung: 4 Jahre
- Hemmung
 - für Dauer der Prüfung
 - endet, wenn BP unmittelbar nach Beginn für 6 Monate unterbrochen wird



Vertrauensschutz

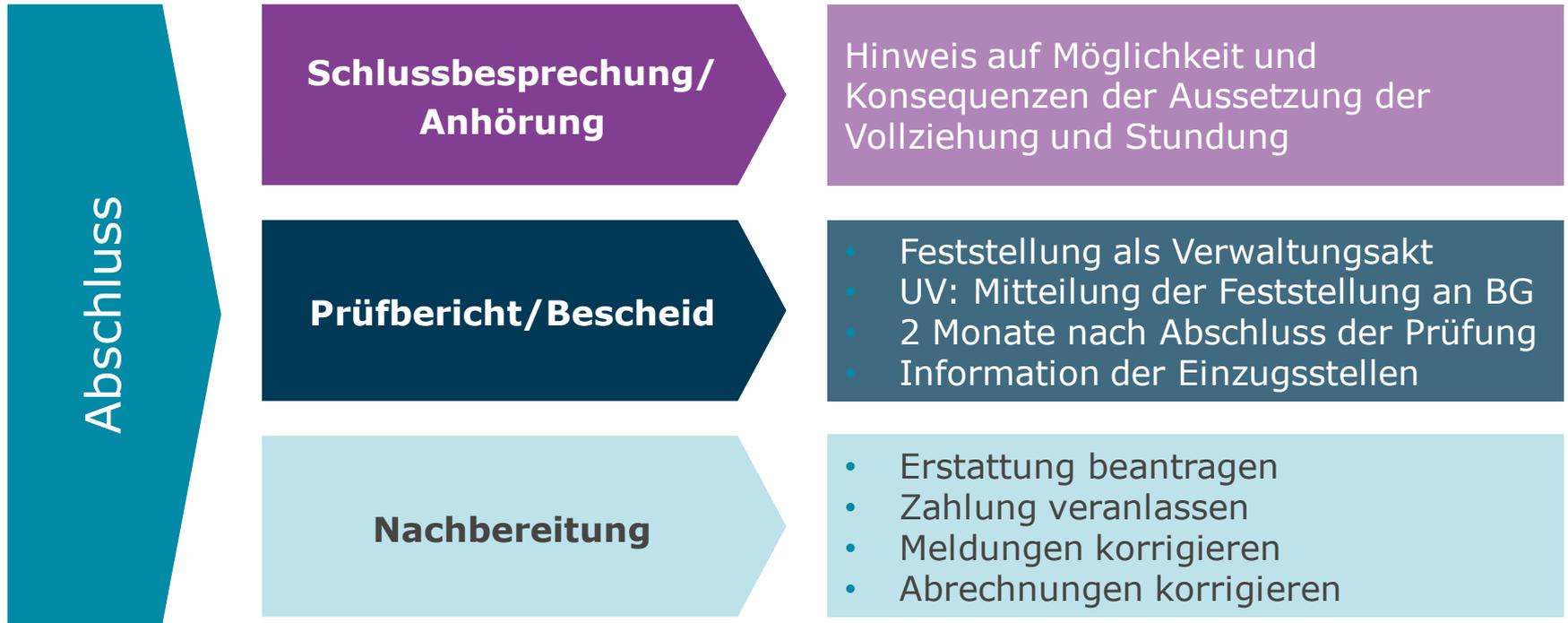
- Nur bei Entscheidungen zu bestimmten Sachverhalten, zu denen ein Verwaltungsakt erlassen wurde
- Rücknahme Verwaltungsakt nur unter engen Grenzen §§ 44 ff. SGB X



Säumniszuschläge

- Nicht, wenn Glaubhaftmachung, dass unverschuldet keine Kenntnis
- Nicht, wenn Auswertung Lohnsteuer-Haftungsbescheid innerhalb von 3 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 Abs. 1 SGB IV)
- Aufbewahrung Unterlagen des Rechnungswesens für 10 bzw. 6 Jahre (§ 257 Abs. 4 HGB, § 147 Abs. 3 AO)
- Überprüfungsantrag
- Widerspruch -> Klage





**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

Broschüre Beiträge 2138524

SV-Lexikon (TK-Lex) 2032352

Newsletter 2032116