

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| I. Einleitung | 1 |
| II. Allgemeines zum Typus der sozialversicherungsrechtlichen Beschäftigung | 5 |
| 1. Die Bedeutung der Beschäftigung im Sozialversicherungsrecht | 5 |
| 2. Die Bestimmung der „Beschäftigung“ mittels der Rechtsfigur des Typus | 10 |
| 3. Der Begriff der Scheinselbstständigkeit | 13 |
| 4. Der Begriff des Strohmannes | 13 |
| 5. Das Verhältnis der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung zum Arbeitnehmerbegriff im Arbeitsrecht | 16 |
| III. Die Statusbeurteilung anhand typusbildender Kriterien | 23 |
| 1. Die Vertragslage | 27 |
| 2. Weisungsabhängigkeit und Eingliederung | 34 |
| a) Zusammenarbeit mit Arbeitnehmern des Auftraggebers | 41 |
| b) Arbeitsort | 44 |
| c) Arbeitszeit | 45 |
| d) Dauer der Tätigkeit | 48 |
| e) Fachaufsicht/Qualitätssicherung | 49 |
| f) Unternehmerische Freiheiten | 50 |
| g) Einbringen von Fachwissen und Fähigkeiten | 53 |
| h) Schutz von Betriebsgeheimnissen/Patentschutz | 57 |
| i) Erkennbarkeit einer Selbstständigkeit für den Endkunden | 57 |
| 3. Höchstpersönliche Leistungserbringung versus Einsatz weiterer Personen | 59 |
| 4. Unternehmerische Gewinnchancen | 61 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 5. | Vergütung..... | 62 |
| | a) Rhythmus der Vergütung..... | 63 |
| | b) Fälligkeit der Vergütung | 64 |
| | c) Die Vergütungshöhe | 65 |
| | aa) untypisch hohe Vergütung für eine Beschäftigung | 67 |
| | bb) untypisch niedrige Vergütung für eine selbstständige Tätigkeit | 69 |
| 6. | Anzahl der Auftraggeber..... | 70 |
| 7. | Unternehmerisches Risiko | 72 |
| | a) Investitionen und Dauerschuldverhältnisse | 74 |
| | b) Vorhalten von Arbeitsgeräten und Arbeitsmaterialien | 75 |
| | c) (fehlende) Arbeitnehmerschutzrechte | 78 |
| | d) Haftung..... | 79 |
| 8. | Außenwirkung und Organisation der Tätigkeit | 80 |
| 9. | Kriterienkatalog zur Beurteilung des sozialversicherungsrechtlichen Status... | 82 |
| IV. | Besonderheiten der Statusbeurteilung bei ehrenamtlich Tätigen | 89 |
| V. | Der sozialversicherungsrechtliche Status von Erwerbstätigen mit Leitungsfunktion oder gesellschaftsrechtlicher Sonderfunktion..... | 93 |
| 1. | Die „gesellschaftsrechtliche Rechtsmacht“ und ihr Verhältnis zu den allgemeinen typusbildenden Kriterien | 94 |
| 2. | Nähebeziehung eines Erwerbstätigen zum Unternehmen | 102 |
| 3. | Fallgruppen bei der Statusbeurteilung Erwerbstätigen mit Leitungsfunktion oder gesellschaftsrechtlicher Sonderfunktion | 108 |
| | a) Der nichtmitarbeitende Gesellschafter | 108 |
| | b) Der mitarbeitende Alleingesellschafter | 108 |
| | c) Der mitarbeitende Mehrheitsgesellschafter..... | 109 |
| | d) Der mitarbeitende Minderheitsgesellschafter..... | 110 |
| | e) Der mitarbeitende Gesellschafter mit hälftiger Beteiligung | 113 |
| | f) Der Fremdgeschäftsführer | 114 |
| | g) Der Gesellschaftergeschäftsführer..... | 117 |
| | h) Der leitende Mitarbeiter ohne Gesellschaftsanteil | 120 |
| | i) Der Status des Gesellschafters einer Ein-Mann-Kapitalgesellschaft während der Tätigkeit für deren Auftraggeber | 121 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 4. | Rechtsmacht außerhalb des Gesellschaftsvertrages | 125 |
| 5. | EU-ausländische Gesellschaftsformen | 128 |
| 6. | Praxishinweise zur Statusbeurteilung von Erwerbstätigen mit Leitungsfunktion oder mit gesellschaftsrechtlicher Sonderfunktion | 129 |
| VI. | Ausblick in die Zukunft der Statusbeurteilung | 131 |
| 1. | Ist die Statusbeurteilung noch praktikabel? | 131 |
| 2. | Sozialpolitische Erwägungen zum Schutzbereich der Sozialversicherung | 134 |
| VII. | Das Verwaltungsverfahren zur Statusbeurteilung | 149 |
| 1. | Die Anspruchs- und Ermächtigungsgrundlage gem. § 7a SGB IV: Das Anfrageverfahren bei der DRV Bund | 151 |
| a) | Gegenstand des Anfrageverfahrens | 152 |
| b) | Verfahren | 153 |
| c) | Der Statusfeststellungsbescheid | 158 |
| d) | Rechtsfolgen des Statusfeststellungsbescheides | 160 |
| 2. | Die Anspruchs- und Ermächtigungsgrundlage gem. § 28h Abs. 2 Satz 1 SGB IV: Das Einzugsstellenverfahren | 170 |
| a) | Gegenstand des Einzugsstellenverfahrens | 171 |
| b) | Verfahren | 173 |
| c) | Der Feststellungsbescheid | 176 |
| d) | Die Einrede der Verjährung | 177 |
| e) | Säumniszuschläge | 177 |
| f) | Rechtsfolgen | 178 |
| 3. | Die Ermächtigungsgrundlage der kontoführenden Rentenversicherung nach § 28p SGB IV: Die Betriebsprüfung | 178 |
| a) | Gegenstand der Betriebsprüfung | 179 |
| b) | Verfahren der Betriebsprüfung | 180 |
| c) | Der Betriebsprüfungsbescheid | 188 |
| d) | Das Abtastverfahren | 192 |
| e) | Der Summenbescheid | 194 |
| f) | Die Schätzung der Höhe des Arbeitsentgelts | 199 |
| g) | Die Einrede der Verjährung | 203 |
| h) | Rechtsfolgen eines Betriebsprüfungsbescheides | 207 |

| | | |
|----|--|-----|
| i) | Vertrauensschutz durch abgeschlossene Betriebsprüfungen | 208 |
| j) | Säumniszuschläge | 217 |
| k) | Die Betriebsprüfung im Insolvenzverfahren | 220 |
| 4. | Das Verhältnis der Ermächtigungsgrundlagen untereinander | 222 |
| a) | Sperrwirkung eines laufenden Verfahrens | 223 |
| b) | Bindungswirkung einer Statusfeststellung | 227 |
| 5. | Die Wirkung von Statusentscheidungen gegenüber weiteren Behörden | 229 |

VIII. Das gerichtliche Verfahren 235

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Die kombinierte Anfechtungs- und Feststellungsklage im Rahmen des Anfrageverfahrens nach § 7a SGB IV | 235 |
| a) | Die Zulässigkeit der Klage | 236 |
| b) | Beiladung/Verbindung | 237 |
| c) | Die Begründetheit der Klage | 240 |
| d) | Gerichtskosten und Streitwert | 241 |
| 2. | Die kombinierte Anfechtungs- und Feststellungsklage gegen eine Statusentscheidung der Einzugsstelle gem. § 28h Abs. 2 SGB IV | 243 |
| a) | Die Zulässigkeit der Klage | 244 |
| b) | Beiladung/Verbindung | 245 |
| c) | Die Begründetheit der Klage | 246 |
| d) | Gerichtskosten und Streitwert | 246 |
| 3. | Das einstweilige Rechtsschutzverfahren auf Aussetzung der Vollziehung eines Beitragsbescheides der Einzugsstelle | 248 |
| 4. | Die kombinierte Anfechtungs- und Feststellungsklage gegen einen Betriebsprüfungsbescheid | 249 |
| a) | Die Zulässigkeit der Klage | 249 |
| b) | Beiladung/Verbindung | 251 |
| c) | Die Begründetheit der Klage | 254 |
| d) | Gerichtskosten und Streitwert | 254 |
| 5. | Das einstweilige Rechtsschutzverfahren auf Aussetzung der Vollziehung eines Betriebsprüfungsbescheides | 255 |
| a) | Die Zulässigkeit des Antrags | 257 |
| b) | Beiladung | 258 |

| | | |
|------------|---|------------|
| c) | Die Begründetheit des Antrags auf Anordnung der aufschiebenden Wirkung..... | 259 |
| d) | Gerichtskosten und Streitwert..... | 263 |
| e) | Rechtsfolgen einer Anordnung der aufschiebenden Wirkung..... | 263 |
| IX. | Zusammenfassende Praxishinweise zu den Verwaltungs- und Klageverfahren | 265 |
| X. | Literaturverzeichnis..... | 271 |