

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	Rn.	Seite
		XXIII

Teil 1 Scheinselbständigkeit

A. Arbeitsrecht

I. Arbeitnehmer oder Selbständiger: Einführung	1	3
1. Problemstellung	1	3
2. Eingeschränktes Wahlrecht	7	5
a) Bezeichnung des Vertrages	7	5
b) Umstellung in freie Mitarbeiterverträge	10	6
3. Rechtliche Unterschiede	12	6
a) Arbeitsverhältnis (zwingende arbeitsrechtliche Bestimmungen)	13	7
b) Freies Dienst- oder Werkvertragsverhältnis	15	8
II. Der Arbeitnehmerbegriff: Abgrenzungsmerkmale	17	9
1. Der Begriff „Arbeitnehmer“	17	9
a) Der klassische Arbeitnehmerbegriff	18	9
b) Auffassung von Wank	19	9
2. Echte Abgrenzungskriterien – Gesamtschau –	20	10
a) Hauptkriterium: Persönliche Abhängigkeit	21	10
b) Zusammenstellung der echten Abgrenzungskriterien	23	11
aa) Weisungsrecht des Arbeitgebers hinsichtlich des Arbeitsortes	24	11
bb) Zeitliche Weisungsgebundenheit	25	11
cc) Fachliche Weisungsgebundenheit	26	11
dd) Eingliederung in den Betrieb	27	11
ee) Leistungserbringung nur in eigener Person	28	12
ff) Verpflichtung, angebotene Aufträge anzunehmen ...	29	12
gg) Unternehmerisches Auftreten am Markt	30	12
hh) Einheitliche Behandlung von freien Mitarbeitern und Arbeitnehmern, die mit gleichartigen Aufgaben betraut sind	31	12
ii) Aufnahme in einen Dienstplan	32	13
jj) Berichterstattungspflichten	33	13
kk) Gesamte Arbeitskraft	34	13
ll) Dauerrechtsverhältnis	35	13
mm) Konkurrenzverbot	36	13
c) Ergänzende formelle Abgrenzungskriterien	37	13
3. Entscheidung nach Einzelfallabwägung	38	14
4. Tatsächliche Vertragsabwicklung	39	14

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
III. Beispiele aus der Rechtsprechung/Fallgruppen	41	15
1. Bereich des Schul- und Bildungssektors	42	15
2. Bereich Rundfunk/Fernsehen	51	17
3. Bereich Kunst/Kultur/Lektorat	56	19
4. Bereich Pharmavertreter/Medizin	58	20
5. Bereich der Versicherungsbranche/Handelsvertretungen/ Vertrieb	60	20
6. Frachtführer/Spediteure	64	21
7. Franchisenehmer	70	22
8. Kommissionäre	73	23
9. Sportler	74	23
10. Beratende Berufe (Rechtsanwälte, Steuerberater)	77	24
11. GmbH-Geschäftsführer	80	25
12. Mitarbeitende Gesellschafter/Vereinsmitgliedschaft	87	27
13. Sonstige Berufsgruppen	90	27
IV. Arbeitnehmerüberlassung	103	28
V. Prozessfragen	106	30
1. Zuständigkeit der Arbeitsgerichte	106	30
a) Sic-non-Fälle	108	30
b) aut-Fälle	109	31
c) Et-et-Fälle	110	31
d) Ausnahme: GmbH-Geschäftsführer	113	32
2. Klageverfahren	115	32
a) Klageart	115	32
b) Nachträgliche Feststellungsklage	117	33

B. Sozialversicherungsrecht

I. Einleitung	118	34
1. Erste gesetzliche Regelung der Scheinselbständigkeit	119	34
2. Korrekturgesetz zur Förderung der Selbständigkeit	122	35
II. Beschäftigung i. S. d. § 7 Abs. 1 SGB IV	125	36
1. Normzweck und systematische Stellung	125	36
2. Definition der Beschäftigung zu unbestimmt?	127	37
3. Gesetzliche Voraussetzungen	128	38
4. Klassische Abgrenzungskriterien	130	39
5. Gesamtbetrachtung	132	40
6. Tatsächliche Gegebenheiten	133	41
7. Fallgruppen	134	41
8. Gleichlauf von Arbeits-, Sozialversicherungs- und Steuerrecht	135	42
a) Grundsatz	135	42
b) Besonderheit: Sozialversicherung	137	43
aa) Mitarbeitende Gesellschafter	138	43
bb) Familienangehörige	148	45
9. Prüfungspflicht des Arbeitgebers bzw. Auftraggebers	149	46

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
III. Vermutung einer Beschäftigung gemäß § 7 Abs. 4 Satz 1		
SGB IV	150	46
1. Neu gefasster Anwendungsbereich	150	46
2. Persönlicher Anwendungsbereich	152	47
a) Erwerbsmäßige Tätigkeit	152	47
b) Nicht erfasster Personenkreis	153	47
aa) Handelsvertreter	154	47
bb) Mitarbeitende Gesellschafter	157	49
3. Nicht-Erfüllung von Mitwirkungspflichten	158	49
a) Rechtsgrundlage der Mitwirkungspflicht	159	49
b) Inhalt der Mitwirkungspflichten	162	50
c) Ausdrückliches Verlangen zur Entstehung der Mitwirkungspflicht	163	51
d) Verpflichteter	166	52
e) Nicht-Erfüllung	168	52
4. Vorliegen von drei der fünf Vermutungsmerkmale	170	53
a) Keine eigenen versicherungspflichtigen Arbeitnehmer	171	53
aa) Versicherungspflichtiger Arbeitnehmer	172	53
bb) Tatsächliche Beschäftigung	176	55
cc) Im Zusammenhang	178	55
dd) Überschreiten der Verdienstgrenze von € 325,- ...	179	55
ee) Regelmäßig	181	56
b) Bindung an einen Auftraggeber	182	56
aa) Dauerhaftigkeit	183	57
bb) Im Wesentlichen	186	58
cc) Ein Auftraggeber	188	59
c) Verrichtung entsprechender Tätigkeiten durch Arbeitnehmer	191	60
d) Typische Merkmale unternehmerischen Handelns	194	62
e) Änderung der Zusammenarbeit	196	63
5. Anwendung der Vermutung	200	64
a) Rechtsfolge: Vermutung	201	65
b) Fortbestehen des Amtsermittlungsgrundsatzes	202	65
6. Widerlegung der Vermutung	203	65
a) Verfahren	204	66
b) Widerlegung durch Nachweis sämtlicher Beweismittel	205	66
IV. Anfrageverfahren gemäß § 7 a Abs. 1 SGB IV	207	67
1. Gesetzgeberische Ziele	208	67
2. Verhältnis zu anderen Vorschriften	210	68
3. Einleitung des Anfrageverfahrens	211	68
a) Zuständigkeit	211	68
b) Ausschluss des Anfrageverfahrens	213	69
c) Ungeschriebene Zulässigkeitsvoraussetzung – objektive Zweifelsfälle?	215	69
d) Antrag	216	70

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
aa) Beteiligte	216	70
bb) Zeitpunkt der Antragstellung	218	71
cc) Rücknahme des Antrags	221	71
dd) Schriftlicher Antrag	222	72
e) Verwendung des Fragebogens	223	72
aa) Angaben zur Person des Auftragnehmers und zur letzten Beitragszahlung	224	73
bb) Angaben zur derzeitigen Tätigkeit des Auftragnehmers	225	73
cc) Grundlagen und Ausgestaltung der Tätigkeit des Auftragnehmers	234	76
dd) Antrag und Erklärungen	235	76
ee) Antragstellung gemeinsam oder allein	236	76
4. Ablauf des Verfahrens	238	77
a) Ermittlung der entscheidungserheblichen Tatsachen ...	239	77
b) Spezielle Anhörung	242	78
c) Fristsetzung mit Hinweis auf Vermutungsregelung	244	79
5. Entscheidung der BfA	245	79
a) Entscheidungsgrundlage	245	79
b) Bescheid	246	80
c) Pflichten nach Bescheidung	247	80
d) Bindung anderer Sozialversicherungsträger an die Entscheidung der BfA	248	81
6. Rechtsfolge	250	82
a) Entstehen der Beitragspflicht	250	82
b) Fälligkeit der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	252	82
7. Rechtsmittel und deren Wirkung	255	84
a) Widerspruch und Klage	255	84
b) Aufschiebende Wirkung	256	84
8. Untätigkeitsklage	260	85
V. Rechtzeitiges Antragsverfahren gemäß § 7 a Abs. 6 SGB IV bei Neuaufnahme der Tätigkeit	261	85
1. Voraussetzungen	262	86
a) Antrag binnen eines Monats	263	86
b) Zustimmung	264	86
aa) Ausübung	265	87
bb) Vor- und Nachteile	266	87
c) Anderweitige Vorsorge	268	88
aa) Krankenversicherungsschutz	269	88
bb) Altersvorsorgeschutz	272	89
2. Rechtsfolge	275	90
a) Aufschub der Versicherungspflicht	275	90
b) Fälligkeit der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	277	90
VI. Außerhalb des Antragsverfahrens gemäß § 7 b SGB IV	278	91
1. Anwendungsbereich	279	91

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
2. Einleitung von Amts wegen	282	92
3. Voraussetzungen	283	92
4. Rechtsfolge	287	94
a) Aufschiebung der Versicherungspflicht	287	94
b) Fälligkeit der Gesamtsozialversicherungsbeiträge	288	94
c) Rechtsmittel	290	95
VII. Übergangsregelung für Beitragsrückstände gemäß § 7c SGB IV.....	291	95
VIII. Arbeitnehmerähnliche Selbständige	293	96
1. Vorbemerkung	293	96
a) Gesetzliche Neuregelung	293	96
b) Tatbestände des § 2 Abs. 1 SGB VI	294	96
2. Personenkreis	296	97
a) Selbständige	297	98
b) Arbeitnehmerähnlichkeit	299	98
aa) Keine Beschäftigung eines versicherungspflichtigen Arbeitnehmers	300	98
bb) Tätigsein nur für einen Auftraggeber	303	99
c) Besondere Personengruppen	304	99
aa) Handelsvertreter	304	99
bb) Vertragshändler, Kommissionsagenten, Franchisenehmer u. a.	306	100
cc) Mitarbeitende Gesellschafter	307	100
dd) Freiberufler	310	101
3. Feststellung des Status als arbeitnehmerähnlicher Selbständiger	311	102
4. Volle Beitragspflicht in der Rentenversicherung	312	102
5. Befreiung gemäß § 6 Abs. 1 a SGB VI	313	102
a) Antrag	314	103
b) Zuständigkeit	315	103
c) Befreiungsgründe	316	103
aa) Existenzgründer	317	103
bb) Ältere Selbständige	322	105
d) Entscheidung	324	106
6. Befristete Befreiungsmöglichkeit gemäß § 231 Abs. 5 SGB VI	325	106

C. Steuerrecht

I. Die steuerliche Einordnung von Dienstverhältnissen	327	108
1. Grundsatz	327	108
2. Begriff der Scheinselbständigkeit	328	108
3. Steuerliche Einordnung	329	108
II. Keine Reflexwirkungen der arbeits- und/oder sozialversicherungsrechtlichen Qualifizierung eines Beschäftigungsverhältnisses	330	108

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
III. Abgrenzungsmerkmale selbständige vs. nicht selbständige Tätigkeit	332	109
1. Vorbemerkung	332	109
2. Begriffsdefinition	333	109
a) Gesetzesdefinition	333	109
b) Einkommensteuergesetz	334	109
c) Parteienbezeichnung	335	110
d) Begriff der selbständigen Tätigkeit	336	110
3. Abgrenzungsmerkmale	337	110
a) Negativdefinitionen	337	110
aa) Umsatzsteuergesetz	338	110
bb) Lohnsteuerrecht	339	110
cc) Arbeitnehmerbegriff	340	110
dd) Dienstverhältnis	341	111
ee) Weisungsgebundenheit	342	111
b) Merkmale der nicht selbständigen Tätigkeit	343	111
4. Gesamtbild der Verhältnisse	345	112
a) Keine schematische Einordnung	345	112
b) Parteienbezeichnung nicht maßgebend	346	112
c) Arbeitskraft	347	112
d) Unternehmerrisiko	348	112
e) Merkmale einer selbständigen Tätigkeit	349	112
5. Zwischenfazit	350	113
IV. Verjährungsvorschriften	352	113
1. Allgemeine Bedeutung	352	113
2. Beginn der Festsetzungsfrist	353	114
a) Allgemein	353	114
b) Lohnsteuer	354	114
c) Haftung	355	114
d) Einkommensteuer	356	115
e) Umsatzsteuer	357	115
3. Dauer der Festsetzungsfrist	358	115
4. Ablaufhemmungen	359	116
a) Antrag/Einspruch, § 171 Abs. 3 und 3 a AO	360	116
b) Außenprüfung, § 171 Abs. 4 AO	361	116
c) Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit, § 171 Abs. 7 AO	362	116
V. Anrufungsauskunft nach § 42e EStG	363	117
1. Auskunftsberechtigter	364	117
2. Form	365	117
3. Zuständigkeit	366	117
4. Bindungswirkung	367	118
a) gegenüber Auskunftsberechtigtem	367	118
b) gegenüber Finanzverwaltung	368	118

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
5. Rechtsanspruch auf Auskunftserteilung	370	119
6. Rechtsmittel	371	119

D. Rechtsfolgen fehlerhafter Einordnung

I. Arbeitsrechtliche Konsequenzen	373	120
1. Anwendbarkeit arbeitsrechtlicher Schutzvorschriften	373	120
2. Vergütungshöhe für ehemals freie Mitarbeiter	374	120
a) Vergütungsanpassung	374	120
b) Rückforderungsansprüche	377	122
II. Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen	379	122
1. Abführen künftiger Gesamtsozialversicherungsbeiträge	380	122
2. Nachentrichten bisheriger Gesamtsozialversicherungsbeiträge	382	123
3. Erstattungsanspruch gemäß § 28g SGB IV	385	124
a) Begrenzt auf den Arbeitnehmeranteil	385	124
b) Geltendmachung des Anspruchs	386	124
c) Zeitlich begrenzter Abzug vom Lohn und Gehalt bei Verschulden	387	124
d) Unbegrenzte Erstattungsmöglichkeit	388	125
e) Ausschluss der Erstattung	389	125
4. Abweichende Vereinbarung	390	126
III. Steuerrechtliche Konsequenzen	391	126
1. Vorbemerkung	391	126
a) § 7 Abs. 4 SGB IV	392	127
b) Unabhängigkeit der Gerichtsbarkeit	393	127
c) Rechtsfolgen unterschiedlicher Einordnung	394	127
2. Steuerrechtlich selbständige Tätigkeit versus sozialversicherungsrechtlich nicht selbständige Tätigkeit	395	127
3. Steuerrechtlich nicht selbständige Arbeit versus sozialversicherungsrechtlich selbständige Tätigkeit	396	128
IV. Rechtsfolgen der Scheinselbständigkeit im Steuerrecht beim Auftraggeber	398	128
1. Lohn-/Einkommensteuer	398	128
a) Vorbemerkung	398	128
b) Haftungsvorschriften	399	129
aa) Gesamtschuldnerschaft	399	129
bb) Auswahlermessen	400	129
cc) Einschränkung des Auswahlermessens	401	129
dd) Ermessenseinschränkung bei Einkommensteuerpflicht des Arbeitnehmers	402	130
ee) Beendigung des Dienstverhältnisses	403	130
c) Regressansprüche des Arbeitgebers	404	130
aa) § 426 BGB	404	130

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
bb) Nettolohnvereinbarung	405	130
cc) Verzicht auf Rückgriffsanspruch	406	130
d) Steuerliche Anrufungsauskünfte	407	130
2. Umsatzsteuer	408	131
a) Unternehmereigenschaft	408	131
b) Versagung des Vorsteuerabzugs	409	131
c) Beweislast	410	131
d) Billigkeitserlass, § 227 AO	411	132
e) Stand der Rechtsprechung	412	132
V. Rechtsfolgen der Scheinselbständigkeit im Steuerrecht beim nicht selbständig Beschäftigten	417	134
1. Einkommensteuer	417	134
a) Vorbemerkung	417	134
b) Gewinnermittlung, § 4 EStG	418	134
c) Überschussermittlung	419	135
d) Betriebsausgaben versus Werbungskosten	420	135
2. Umsatzsteuer	423	136
a) Unternehmereigenschaft	423	136
b) Regelung des § 14 Abs. 3 UStG	424	136
c) Gutschrifterteilung des Auftraggebers	425	136
d) Keine Berichtigungsmöglichkeit gemäß § 17 Abs. 1 UStG	426	137
e) Erlass aus Billigkeitsgründen	427	137
f) Kein Vorsteuerabzug	428	137
3. Gewerbesteuer	429	137

E. Anhang

I. Rundschreiben der Spitzenorganisationen der Sozialversicherung vom 20. 12. 1999	139
II. Fragebogen Rentenversicherung	185
III. Antrag auf Befreiung von der Rentenversicherungspflicht.....	187

Teil 2 Geringfügige Beschäftigung

A. Arbeitsrecht

I. Reguläres Arbeitsverhältnis	1	197
II. Das neue Teilzeit- und Befristungsgesetz	3	198
1. Erweiterung des Angebots von Teilzeitarbeitsplätzen	3	198
a) Ausschreibungspflicht als Teilzeitarbeitsplatz	4	198
b) Informationspflicht gegenüber Arbeitnehmern	7	199
c) Informationspflicht gegenüber Betriebsrat	8	199
2. Anspruch auf Verringerung der Arbeitszeit	9	200
a) Kein Kleinbetrieb	10	200

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
b) Sechs Monate Beschäftigung	14	201
c) Rechtsanspruch	16	202
3. Anspruch auf Verteilung der Arbeitszeit	20	203
4. Geltendmachung innerhalb der Drei-Monats-Frist	25	205
5. Ablehnung durch den Arbeitgeber	29	205
a) Kein Entgegenstehen betrieblicher Gründe	32	206
b) Erneute Verringerung – Zwei-Jahres-Frist	36	207
c) Nachträgliche Neuverteilung der Arbeitszeit	37	208
6. Anspruch auf Verlängerung der Arbeitszeit	38	208
a) Rechtsanspruch?	39	209
b) Ablehnungsmöglichkeiten durch den Arbeitgeber	41	209
7. Geringfügige Beschäftigung während der Elternzeit	44	210
8. Geringfügige Beschäftigung bei Schwerbehinderung	46	210
III. Abschluss des Arbeitsvertrages	49	211
1. Schriftlicher Arbeitsvertrag	49	211
2. Mitbestimmung des Betriebsrates	50	212
3. Geringfügige Beschäftigung als Nebenbeschäftigung	53	213
a) Nebenbeschäftigung/Arbeitszeitgrenzen	53	213
b) Wettbewerbsbeschränkungen	57	214
c) Mehrere geringfügige Beschäftigungen	60	215
4. Die kurzfristige Beschäftigung	61	215
a) Sachlicher Befristungsgrund	62	215
b) Unbefristeter Arbeitsvertrag	64	216
IV. Rechte und Pflichten	65	216
1. Gleichbehandlungsgrundsatz – Schutz vor Diskriminierung	65	216
2. Anspruch auf anteiliges Arbeitsentgelt	67	217
3. Benachteiligungsverbot	70	218
4. Aus- und Weiterbildung	71	218
5. Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall	74	219
6. Erholungsurlaub	77	220
7. Keine abweichende Vereinbarung	79	220
8. Betriebsverfassungsrecht	80	221
9. Tarifrecht (tariflicher Mindestlohn)	84	222
V. Kündigungsrecht und Kündigungsschutz	86	222
1. Ordentliche Kündigung/Kündigungsschutzgesetz	86	222
2. Betriebsbedingte Kündigung/Sozialauswahl	87	223
3. Außerordentliche Kündigung	90	224
4. Anhörung des Betriebsrates	91	224
5. Besonderer Kündigungsschutz	92	224
a) Rechtsgrundlagen	92	224
b) Kündigungsverbot nach § 11 TzBfG	93	225

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
B. Sozialversicherungsrecht		
I. Gesetzliche Neuregelung	94	226
II. Der geringfügig Beschäftigte in der Sozialversicherung	95	226
1. Zwei Arten der Geringfügigkeit	95	226
2. Differenzierungserfordernis	96	227
3. Regelmäßigkeit als Abgrenzungskriterium	98	228
4. Bedeutung in der Sozialversicherung	99	228
a) Versicherungsfreiheit	100	228
b) Ausnahmen von der Versicherungsfreiheit	101	229
c) Beitragspflicht	102	229
III. Geringfügig entlohnte Beschäftigungen	104	230
1. Regelmäßig	105	230
2. Arbeitszeitgrenze	108	231
3. Arbeitsentgeltgrenze	110	232
a) Bundeseinheitlich € 325,-	110	232
b) Anteiliger Monatswert	111	233
c) Zu berücksichtigendes Arbeitsentgelt	112	233
aa) Arbeitsentgelt im Sinne des § 14 SGB IV	113	233
bb) Steuerfreie Zuschläge und Zuwendungen	115	234
cc) Einmalzahlungen	117	235
d) Schwankende Höhe des Arbeitsentgelts	120	236
IV. Kurzfristige Beschäftigungen	122	237
1. Beurteilungszeitraum	123	237
2. Zeitliche Befristung	124	238
3. Nach ihrer Eigenart oder vertraglich begrenzte Beschäftigung	125	238
4. Keine Berufsmäßigkeit	127	239
a) Nur gelegentlich	127	239
b) Bestimmte Personengruppen	129	240
V. Pauschalbeiträge	134	241
1. Krankenversicherung	135	241
a) Pauschaler Arbeitgeberbeitrag ohne zusätzliche Leistungsansprüche	135	241
b) Gesetzliche Voraussetzungen des Pauschalbeitrags	137	242
aa) Sachlich	138	242
bb) Persönlich	140	242
2. Rentenversicherung	143	243
a) Pauschaler Arbeitgeberbeitrag mit Leistungsansprüchen	143	243
b) Verzicht auf Versicherungsfreiheit durch Arbeitnehmer	147	244
aa) Wirksam erklärter Verzicht	147	244
bb) Rechtslage bei erklärtem Verzicht	148	245
c) Besondere Hinweispflicht des Arbeitgebers	150	245

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
VI. Zusammenrechnung mehrerer Beschäftigungen	151	246
1. Grundsatz	151	246
2. Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen	154	246
3. Mehrere kurzfristige Beschäftigungen	155	247
4. Geringfügig entlohnte Beschäftigung neben Hauptbeschäftigung	158	249
a) Kranken- und Pflegeversicherung	159	249
aa) Versicherungsfreiheit wegen Überschreitens der Jahresarbeitsentgeltgrenze	159	249
bb) Versicherungsfreiheit bei Beamten, Selbständigen und Studenten	160	249
cc) Folge der Versicherungsfreiheit	162	250
b) Rentenversicherung	163	250
c) Arbeitslosenversicherung	165	251
d) Beispiele	166	251
5. Fragerecht des Arbeitnehmers und Schadensersatzan- sprüche	167	253
VII. Veränderung während der Beschäftigung	169	254
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung	170	254
2. Kurzfristige Beschäftigungen	171	254
VIII. Verfahrensrechtliche Besonderheiten	173	256
1. Meldepflichten des Arbeitgebers	173	256
2. Sozialversicherungsausweis	174	256
3. Förmliche Entscheidung der Einzugsstelle	175	256

C. Steuerrecht

I. Vorbemerkung	176	258
II. Steuerliche Behandlung geringfügiger Beschäftigungen	178	258
1. Grundsatz	178	258
2. Drei unterschiedliche Arten	179	258
a) Steuerfreiheit	179	259
b) Pauschalversteuerung durch den Arbeitgeber	179	259
c) Individualbesteuerung	179	259
III. Begriff der geringfügigen Beschäftigung	180	259
IV. Voraussetzung der Steuerfreiheit einer geringfügigen Be- schäftigung	184	259
1. Beschäftigung im Sinne von § 8 Abs. 1 Nr. 1 SGB IV	184	259
2. Beitragsentrichtung zur Rentenversicherung	185	259
3. Andere Einkünfte	186	260
4. Berücksichtigung von Ehegatteneinkünften	188	260
V. Freistellungsbescheinigung	189	260
1. Vorbemerkung	189	260
2. Antragsverfahren	190	261
3. Ausstellende Behörde	192	261
4. Folgen der fehlenden Freistellungsbescheinigung	193	262

Inhaltsverzeichnis

	Rn.	Seite
5. Wegfall der Voraussetzungen einer geringfügigen Beschäftigung	196	262
a) Änderung der Verhältnisse im Lohnzahlungszeitraum	197	262
b) Korrekturvorschriften	198	263
c) Sonderfall: beschränkte Steuerpflicht	199	263
6. Aufzeichnungspflichten des Arbeitgebers	200	263
a) Lohnkonto	200	263
b) Freistellungsbescheinigung	201	263
c) Andere steuerfreie Einnahmen	202	264
7. Einkommensteuerveranlagung des Arbeitnehmers	203	264
8. Gestaltungsmöglichkeiten	204	264
VI. Tabellarische Darstellung	206	265
1. Geringfügige Beschäftigung <u>ohne</u> Hauptbeschäftigung	207	265
2. Geringfügige Beschäftigung <u>mit</u> Hauptbeschäftigung	208	266
3. Lediglich geringfügige Beschäftigung	209	266
VII. Beispiele	210	267
VIII. Pauschalierung der Lohnsteuer gemäß § 40 a EStG	231	272
1. Voraussetzungen der Pauschalierung der Lohnsteuer	231	272
2. Kurzfristige Beschäftigung gemäß § 40 a Abs. 1 EStG	232	272
a) Begriffsdefinition	232	272
b) Beschäftigungsdauer	233	272
c) Höhe des gezahlten Arbeitslohns	234	273
d) Definition unvorhersehbarer Arbeitseinsatz	236	273
e) Pauschsteuersatz gemäß § 40 a Abs. 1 EStG	237	273
f) Bemessungsgrundlage der pauschalen Lohnsteuer	238	274
g) Kirchensteuer	239	274
3. Geringfügige Beschäftigungen gemäß § 40 a Abs. 2 EStG	242	275
a) Begriffsdefinition	242	275
b) Arbeitslohn	245	275
c) Pauschsteuersatz gemäß § 40 a Abs. 2 EStG	246	275
d) Bemessungsgrundlage	247	276
e) Kirchensteuer	248	276
4. Sonderfall Land- und Forstwirtschaft	249	276
a) Vorbemerkung	249	276
b) Zusätzliche Voraussetzungen	250	276
c) Pauschalsteuersatz	253	276
5. Aufzeichnungspflichten bei der Lohnsteuerpauschalierung gemäß § 40 a EStG	254	277
IX. Haftung des Arbeitgebers	255	277
1. Allgemeine Haftungsvorschriften	255	277
2. Haftung des Arbeitgebers in besonderen Fällen	256	277
3. Prüfungspflicht des Arbeitgebers	257	278
X. Prüfliste bei geringfügiger Beschäftigung gemäß § 40 a EStG	258	278

Inhaltsverzeichnis

Rn. Seite

D. Anhang

I. Richtlinien für die versicherungsrechtliche Beurteilung von geringfügigen Beschäftigungen (Geringfügigkeits-Richtlinien)	281
II. Auswirkungen der Neuregelung der geringfügigen Beschäftigung	315
Literaturverzeichnis	321
Sachverzeichnis	323

