

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVII
Judikaturverzeichnis	XXV
1. Ausgangslage und Einführung ins Thema	1
1.1. Abgrenzung unselbständiger von selbständiger Erwerbs- tätigkeit	1
1.1.1. Abgrenzungsmerkmale	3
1.1.1.1. Dienstleistung	4
1.1.1.2. Werk	4
1.1.1.3. Pflicht zur persönlichen Arbeitsleistung	4
1.1.1.4. Arbeitskräfte-Pool	7
1.1.1.5. Persönliche Abhängigkeit	8
1.1.1.6. Eingliederung in den betrieblichen Ordnungs- bereich	8
1.1.1.7. Weisungsgebundenheit	10
1.1.1.7.1. Persönliche Weisungen	11
1.1.1.7.2. Fachliche und sachliche Weisungen	11
1.1.1.8. Art der geschuldeten Tätigkeit	12
1.1.1.9. Zeitlicher Umfang und Ausmaß der Leistung- serbringung	13
1.1.1.10. Dauerschuldverhältnis	14
1.1.1.11. Zielschuldverhältnis	14
1.1.1.12. Wirtschaftliche Abhängigkeit	15
1.1.1.13. Betriebsmittel	15
1.1.1.14. Unternehmerrisiko	17
1.1.1.15. Vertragliche Vereinbarung	19
1.1.1.16. Anmeldung zur Sozialversicherung	19

1.1.2.	Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag	19
1.1.2.1.	Echter Dienstvertrag	20
1.1.2.2.	Dienstnehmer im Steuerrecht, Sozialversicherungs- recht, Arbeitsrecht	22
1.1.2.2.1.	Dienstnehmer im Steuerrecht	22
1.1.2.2.2.	Dienstnehmer im Sozialversicherungsrecht	23
1.1.2.2.3.	Dienstnehmer im Arbeitsrecht	24
1.1.2.3.	Freier Dienstvertrag	25
1.1.2.4.	Freie Dienstnehmer im Steuerrecht, Sozial- versicherungsrecht, Arbeitsrecht	26
1.1.2.4.1.	Freie Dienstnehmer im Steuerrecht	26
1.1.2.4.2.	Freie Dienstnehmer im Sozialversicherungs- recht	27
1.1.2.4.3.	Freie Dienstnehmer im Arbeitsrecht	27
1.1.2.5.	Werkvertrag	29
1.1.2.6.	Unterschiede auf einen Blick	31
1.1.3.	Spezialfälle	32
1.1.3.1.	Organmitglieder, insbesondere Gesellschafter- Geschäftsführer	32
1.1.3.1.1.	Gesellschafter	33
1.1.3.1.2.	Geschäftsführer	34
1.1.3.1.3.	Gesellschafter-Geschäftsführer	35
1.1.3.1.4.	Gesellschafter-Geschäftsführer – zusammen- fassender Überblick	39
1.1.3.2.	Kommanditisten	41
1.1.3.3.	Vortragende	43
1.1.3.4.	Heimarbeiter	45
1.1.3.5.	Tätigkeiten im delegierten Aktionsbereich	46
1.1.3.6.	Lohnsteuerpflicht	47
1.2.	Sozialversicherungsrechtliche Pflichtversicherung	48
1.2.1.	Art und Umfang des Sozialversicherungsschutzes ...	48
1.2.2.	Pflichtversicherung nach ASVG	49
1.2.2.1.	Echte Dienstnehmer	49
1.2.2.2.	Dienstnehmerähnliche freie Dienstnehmer	50
1.2.3.	Pflichtversicherung nach GSVG	50
1.2.3.1.	Gewerbetreibende	51
1.2.3.2.	Neue Selbständige	52

1.2.3.2.1.	Subsidiarität der sozialversicherungsrechtlichen Pflichtversicherung	53
1.2.3.2.2.	Steuerrechtliche Einkünfte aus selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb	53
1.2.3.2.3.	Abgrenzung Neuer Selbständiger von dienst- nehmerähnlichen freien Dienstnehmern	55
1.3.	Sozialversicherungsrechtliche Umqualifizierung	56
1.3.1.	Umqualifizierung Neuer Selbständiger zu dienst- nehmerähnlichen freien Dienstnehmern	56
1.3.2.	Umqualifizierung Neuer Selbständiger zu echten Dienstnehmern	57
1.3.3.	Umqualifizierung Gewerbetreibender zu echten Dienstnehmern	58
1.3.4.	Umqualifizierung Gewerbetreibender zu dienstnehmerähnlichen freien Dienstnehmern	59
1.3.5.	Umqualifizierung dienstnehmerähnlicher freier Dienstnehmer zu echten Dienstnehmern	59
1.3.6.	Umqualifizierung echter Dienstnehmer zu dienstnehmerähnlichen freien Dienstnehmern	60
1.3.7.	Umqualifizierung unselbständig erwerbstätiger Personen zu selbständig erwerbstätigen Personen ...	60
1.3.8.	Problematik der Umqualifizierungen	60
1.3.8.1.	Prüffreiheitsfolge der Abgrenzungsmerkmale	61
1.3.8.2.	Überraschende Umqualifizierung	62
1.3.8.3.	Einseitige Erhebung	62
1.3.8.4.	Lange Verfahrensdauer	63
1.3.8.5.	Nichtberücksichtigung der Bescheidpflicht	63
1.3.8.6.	Beitragsvorschreibung trotz strittiger Beurteilung ...	63
1.3.8.7.	Gleichrangigkeit der Pflichtversicherung als echter Dienstnehmer und als Gewerbetreibender	64
1.3.8.8.	Subsidiäre Pflichtversicherung als dienstnehmer- ähnlicher freier Dienstnehmer	64
1.3.8.9.	Subsidiäre Pflichtversicherung als Neuer Selbständiger	65
1.3.8.10.	Bindung an die steuerrechtliche Beurteilung – Feststellung von Lohnsteuerpflicht	65
1.3.9.	Feststellung des maßgeblichen Sachverhalts	66
1.3.9.1.	Maßgeblichkeit des tatsächlich gelebten Verhaltens	66

1.3.9.2.	Steuerrechtliche Zuordnung	69
1.3.9.3.	Sozialversicherungsrechtliche Zuordnung	69
1.3.9.4.	Arbeitsrechtliche Bedeutung der sozial- versicherungsrechtlichen und steuerrechtlichen Zuordnung	69
1.4.	Verfahren bis zum Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz ...	70
1.5.	Folgen rückwirkender Umqualifizierungen von selbständiger GSVG-Tätigkeit zu unselbständiger ASVG-Tätigkeit	72
1.5.1.	Steuerrecht	72
1.5.1.1.	Lohnsteuer	72
1.5.1.2.	Lohnnebenkosten	74
1.5.1.3.	Abgabenbescheid	74
1.5.1.4.	Verjährung	75
1.5.1.5.	Säumniszuschlag, Finanzordnungswidrigkeit, Abgabenhinterziehung	76
1.5.2.	Sozialversicherungsrecht	77
1.5.2.1.	Schuldner von nachzuzahlenden Sozial- versicherungsbeiträgen nach dem Allgemeinen Sozialversicherungsgesetz	77
1.5.2.2.	Nachentrichtung verjährter Beiträge	78
1.5.2.3.	Sonstige sozialversicherungsrechtliche Beitrags- leistungen	79
1.5.2.4.	Beitragsgrundlage	81
1.5.2.5.	Rückforderung von Sozialversicherungsbeiträgen ...	82
1.5.2.6.	Beitragsüberweisung und Ersatzanspruch	83
1.5.2.7.	Beitragsvorschreibung ohne Bescheid	84
1.5.2.8.	Verjährung	85
1.5.2.9.	Verzugszinsen, Beitragszuschlag, Verwaltungs- strafe	86
1.5.3.	Arbeitsrecht	88
1.5.3.1.	Entgeltanpassung	88
1.5.3.2.	Keine Umqualifizierung aufgrund festgestellter Lohnsteuerpflicht	90
1.5.3.3.	Verzugszinsen, Verwaltungsstrafatbestand Unterentlohnung	91
1.5.4.	Umsatzsteuerrecht	92
2.	Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz	93
2.1.	Inkrafttreten	94

2.2.	Vorabprüfungsverfahren	94
2.2.1.	Ausnahmen von der Vorabprüfung	96
2.2.2.	Verfahren bei der Anmeldung zur Pflichtversicherung	97
2.2.3.	Entscheidung über die Vorabprüfung	100
2.2.3.1.	Pflichtversicherung nach dem Gewerblichen Sozialversicherungsgesetz	100
2.2.3.2.	Pflichtversicherung nach dem Allgemeinen Sozialversicherungsgesetz	100
2.2.3.2.1.	Ohne bescheidmäßigen Abspruch	100
2.2.3.2.2.	Mit bescheidmäßigem Abspruch	101
2.2.4.	Kritik	102
2.3.	Prüfung auf Antrag	103
2.3.1.	Verfahren bei der Prüfung auf Antrag	104
2.3.2.	Entscheidung über die Prüfung auf Antrag	106
2.3.2.1.	Pflichtversicherung nach dem Gewerblichen Sozialversicherungsgesetz	107
2.3.2.1.1.	Ohne gemeinsame Prüfung	107
2.3.2.1.2.	Mit gemeinsamer Prüfung	107
2.3.2.2.	Pflichtversicherung nach dem Allgemeinen Sozialversicherungsgesetz	108
2.3.2.2.1.	Ohne bescheidmäßigen Abspruch	108
2.3.2.2.2.	Mit bescheidmäßigem Abspruch	108
2.3.3.	Kritik	109
2.4.	Rückwirkende Neuordnung im Rahmen Gemeinsamer Prüfungen aller lohnabhängigen Abgaben	109
2.4.1.	Entscheidung über die rückwirkende Neuordnung	112
2.4.1.1.	Pflichtversicherung nach dem Gewerblichen Sozialversicherungsgesetz	112
2.4.1.2.	Pflichtversicherung nach dem Allgemeinen Sozialversicherungsgesetz	112
2.4.1.2.1.	Ohne bescheidmäßigen Abspruch	112
2.4.1.2.2.	Mit bescheidmäßigem Abspruch	113
2.5.	Parteistellung	113
2.6.	Bindungswirkung	114
2.6.1.	Bindungswirkung bei bescheidmäßigem Abspruch	115

2.6.2.	Bindungswirkung ohne bescheidmäßigen Abspruch	116
2.6.3.	Qualifikation der Einkünfte	117
2.7.	Änderung des maßgeblichen Sachverhalts	118
2.8.	Sozialversicherungsbeiträge	119
2.8.1.	Pflichtversicherung und Beitragsgrundlage	119
2.8.1.1.	Beitragsgrundlage Gewerbliches Sozial- versicherungsgesetz	120
2.8.1.2.	Beitragsgrundlage Allgemeines Sozial- versicherungsgesetz	121
2.8.1.3.	Pensionsversicherungszeiten	121
2.8.2.	Überweisung der Sozialversicherungsbeiträge	122
2.8.2.1.	Optionsbeiträge in der Krankenversicherung	123
2.8.2.2.	Beiträge zur freiwilligen Höherversicherung in der Pensionsversicherung	123
2.8.2.3.	Beiträge zur freiwilligen Höherversicherung in der Unfallversicherung	123
2.8.3.	Ersatzanspruch	124
2.8.4.	Keine Rückforderung von Sozialversicherungs- beiträgen	124
2.8.5.	Anrechnung überwiesener Sozialversicherungs- beiträge	125
2.8.5.1.	Anrechnung auf geschuldete Dienstnehmer- und Dienstgeberanteile	126
2.8.5.2.	Anrechnung auf geschuldete Dienstnehmer- anteile	126
2.8.5.3.	Keine Anrechnung auf geschuldete Dienstnehmer- und Dienstgeberanteile	127
2.8.6.	Beitragsvorschreibung	127
2.8.7.	Beitragsschuldner	128
2.8.7.1.	Verschulden des Dienstgebers	129
2.8.7.2.	Zivilrechtliche Ansprüche	130
2.8.7.3.	Schadenersatzrechtliche Ansprüche	131
2.8.8.	Erstattung geleisteter Sozialversicherungsbeiträge ...	132
2.9.	Entscheidung über die vorläufige Leistungszuständigkeit	133
2.10.	Verfahrensrecht	133
2.10.1.	Verfahren AVG	133
2.10.2.	Verfahrensbestimmungen BAO	134

2.10.3.	Bescheidmäßiger Abspruch und Rechtsmittel nach Gemeinsamer Prüfung aller lohnabhängigen Abgaben	135
2.11.	Schadenersatzanspruch des Auftraggebers	135
2.12.	Anzeige von Verwaltungsübertretungen	136
2.13.	Zusammenfassung wesentlicher Umqualifizierungs- sachverhalte	136
2.13.1.	Umqualifizierung dienstnehmerähnlicher freier Dienstnehmer zu echten Dienstnehmern	136
2.13.2.	Umqualifizierung Neuer Selbständiger zu dienstnehmerähnlichen freien Dienstnehmern	137
2.13.3.	Umqualifizierung Neuer Selbständiger oder Gewerbetreibender zu echten Dienstnehmern	138
2.14.	Vorgehen in der Zukunft	138
2.15.	Forderungen für die Zukunft	139
2.15.1.	Recht auf unternehmerische Selbständigkeit	139
2.15.2.	Globalbescheid	141
2.15.3.	Ausschluss von Rückwirkung	141
2.15.3.1.	Partieller Ausschluss von Rückwirkung	141
2.15.3.2.	Genereller Ausschluss von Rückwirkung	142
3.	Zusammenfassung	143
	Stichwortverzeichnis	147