

NOMOSKOMMENTAR

Winkler [Hrsg.]

# Sozialgesetzbuch IV

Gemeinsame Vorschriften  
für die Sozialversicherung

Lehr- und Praxiskommentar

2. Auflage



Nomos

# NOMOSKOMMENTAR

Prof. Dr. Jürgen Winkler [Hrsg.]

## Sozialgesetzbuch IV

Gemeinsame Vorschriften  
für die Sozialversicherung

Lehr- und Praxiskommentar

2. Auflage

**Dr. Tilman Breitzkreuz**, Richter am Landessozialgericht Hamburg | **Peter-Bernd Lüdtk**e, Richter am Bundessozialgericht a.D. | **Prof. Dr. Renate Oxenknecht-Witzsch**, Katholische Universität Eichstätt-Ingolstadt | **Prof. Dr. Rainer Vor**, Hochschule für Technik, Wirtschaft und Kultur Leipzig | **Prof. Dr. Jürgen Winkler**, Katholische Hochschule Freiburg



Nomos

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8487-1097-3

2. Auflage 2016

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2016. Printed in Germany. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

## **Vorwort zur 2. Auflage**

Seit dem Erscheinen der 1. Auflage im Jahre 2007 hat der Gesetzgeber das SGB IV erheblich geändert. Einerseits wurden fünf Änderungsgesetze unmittelbar zum SGB IV verkündet, andererseits wurden Vorschriften durch Änderungsgesetze zu anderen Gesetzen geändert. Dies machte eine Aktualisierung des vorliegenden Kommentars erforderlich.

Ziel des Kommentars ist auch in der 2. Auflage, vor allem Praktiker(inne)n an den Gerichten, bei den Sozialleistungsträgern, in den Verbänden und in den rechtsberatenden Berufen eine komprimierte Kommentierung zum SGB IV zur Verfügung zu stellen.

In der 2. Auflage ist das 5. SGB IV-ÄndG mitberücksichtigt. Um die Lesbarkeit zu erleichtern, ist der Gesetzestext mit dem Stand 1.1.2016 abgedruckt. Die danach erfolgenden Änderungen vor allem in den §§ 99 ff sind mit einem entsprechenden Hinweis versehen.

Ich danke den Mitautoren für die sehr gute Zusammenarbeit. Mein besonderer Dank geht an die Lektorin Frau Fünér.

Konstanz, Juli 2015

*Prof. Dr. Jürgen Winkler*

## **Bearbeiterverzeichnis**

*Winkler, Jürgen* (Hrsg.), Hochschullehrer, Katholische Hochschule Freiburg (§§ 1-13, 18h-66, 91-119)

*Breitkreuz, Tilman*, Richter am Landessozialgericht Hamburg (§§ 67-90 a)

*Lüdtke, Peter-Bernd*, Richter am Bundessozialgericht a.D. (§§ 1-13, 19, 20-28)

*Oxenknecht-Witzsch, Renate*, Hochschullehrerin, Katholische Universität Eichstätt (§§ 28a-28 r)

*Vor, Rainer*, Hochschullehrer, Hochschule für Technik, Wirtschaft und Kultur Leipzig (§§ 14-18 g)

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage .....	5
Bearbeiterverzeichnis .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	17
Literaturverzeichnis .....	29

### Viertes Buch Sozialgesetzbuch – Gemeinsame Vorschriften für die Sozialversicherung – (SGB IV)

#### Erster Abschnitt

#### Grundsätze und Begriffsbestimmungen

##### Erster Titel

##### Geltungsbereich und Umfang der Versicherung

§ 1 Sachlicher Geltungsbereich .....	37
§ 2 Versicherter Personenkreis .....	44
§ 3 Persönlicher und räumlicher Geltungsbereich .....	54
§ 4 Ausstrahlung .....	58
§ 5 Einstrahlung .....	62
§ 6 Vorbehalt abweichender Regelungen .....	64

##### Zweiter Titel

##### Beschäftigung und selbständige Tätigkeit

§ 7 Beschäftigung .....	69
§ 7 a Anfrageverfahren .....	89
§ 7 b Wertguthabenvereinbarung .....	102
§ 7 c Verwendung von Wertguthaben .....	105
§ 7 d Führung und Verwaltung von Wertguthaben .....	108
§ 7 e Insolvenzschutz .....	112
§ 7 f Übertragung von Wertguthaben .....	122
§ 7 g (aufgehoben) .....	126
§ 8 Geringfügige Beschäftigung und geringfügige selbständige Tätigkeit .....	127
§ 8 a Geringfügige Beschäftigung in Privathaushalten .....	139
§ 9 Beschäftigungsort .....	141
§ 10 Beschäftigungsort für besondere Personengruppen .....	146
§ 11 Tätigkeitsort .....	148
§ 12 Hausgewerbetreibende, Heimarbeiter und Zwischenmeister ...	149
§ 13 Reeder, Seeleute und Deutsche Seeschiffe .....	154

##### Dritter Titel

##### Arbeitsentgelt und sonstiges Einkommen

§ 14 Arbeitsentgelt .....	156
§ 15 Arbeitseinkommen .....	178

§ 16	Gesamteinkommen .....	185
§ 17	Verordnungsermächtigung .....	189
Anhang 1	.....	195
	<i>Verordnung über die sozialversicherungsrechtliche Beurteilung von Zuwendungen des Arbeitgebers als Arbeitsentgelt (Sozialversicherungsentgeltverordnung – SvEV)</i> .....	195
Anhang 2	.....	198
	<i>Verordnung über maßgebende Rechengrößen der Sozialversicherung für 2015 (Sozialversicherungs- Rechengrößenverordnung 2015)</i> .....	198
§ 17 a	Umrechnung von ausländischem Einkommen .....	200
§ 18	Bezugsgröße .....	203

#### Vierter Titel

##### Einkommen beim Zusammentreffen mit Renten wegen Todes

Vorbemerkung zu den §§ 18 a–18 e .....	205	
§ 18 a	Art des zu berücksichtigenden Einkommens .....	209
§ 18 b	Höhe des zu berücksichtigenden Einkommens .....	224
§ 18 c	Erstmalige Ermittlung des Einkommens .....	236
§ 18 d	Einkommensänderungen .....	239
§ 18 e	Ermittlung von Einkommensänderungen .....	242

#### Fünfter Titel

##### Erhebung, Verarbeitung und Nutzung der Versicherungsnummer

§ 18 f	Zulässigkeit der Erhebung, Verarbeitung und Nutzung .....	248
§ 18 g	Angabe der Versicherungsnummer .....	257

#### Sechster Titel

##### Sozialversicherungsausweis

§ 18 h	Ausstellung und Pflicht zur Vorlage des Sozialversicherungsausweises .....	258
--------	---	-----

#### Zweiter Abschnitt

##### Leistungen und Beiträge

##### Erster Titel

##### Leistungen

§ 19	Leistungen auf Antrag oder von Amts wegen .....	262
§ 19 a	Benachteiligungsverbot .....	269

##### Zweiter Titel

##### Beiträge

§ 20	Aufbringung der Mittel, Gleitzone .....	273
§ 21	Bemessung der Beiträge .....	282
§ 22	Entstehen der Beitragsansprüche, Zusammentreffen mehrerer Versicherungsverhältnisse .....	285
§ 23	Fälligkeit .....	292

§ 23 a	Einmalig gezahltes Arbeitsentgelt als beitragspflichtige Einnahmen .....	299
§ 23 b	Beitragspflichtige Einnahmen bei flexiblen Arbeitszeitregelungen .....	305
§ 23 c	Sonstige nicht beitragspflichtige Einnahmen; elektronische Übermittlung von Bescheinigungen .....	315
§ 24	Säumniszuschlag .....	322
§ 25	Verjährung .....	327
§ 26	Beanstandung und Erstattung zu Unrecht entrichteter Beiträge .....	335
§ 27	Verzinsung und Verjährung des Erstattungsanspruchs .....	342
§ 28	Verrechnung und Aufrechnung des Erstattungsanspruchs .....	345

**Dritter Abschnitt**

**Meldepflichten des Arbeitgebers, Gesamtsozialversicherungsbeitrag**

Vorbemerkung zu den §§ 28 a–28 r .....	348
--	-----

**Erster Titel**

**Meldungen des Arbeitgebers und ihre Weiterleitung**

§ 28 a	Meldepflicht .....	350
§ 28 b	Inhalte und Verfahren für die Gemeinsamen Grundsätze und die Datenfeldbeschreibung .....	367
§ 28 c	Verordnungsermächtigung .....	372

**Zweiter Titel**

**Verfahren und Haftung bei der Beitragszahlung**

§ 28 d	Gesamtsozialversicherungsbeitrag .....	374
§ 28 e	Zahlungspflicht, Vorschuss .....	376
§ 28 f	Aufzeichnungspflicht, Nachweise der Beitragsabrechnung und der Beitragszahlung .....	384
§ 28 g	Beitragsabzug .....	391
§ 28 h	Einzugsstellen .....	394
§ 28 i	Zuständige Einzugsstelle .....	399
§ 28 k	Weiterleitung von Beiträgen .....	401
§ 28 l	Vergütung .....	405
§ 28 m	Sonderregelungen für bestimmte Personengruppen .....	408
§ 28 n	Verordnungsermächtigung .....	410

**Dritter Titel**

**Auskunfts- und Vorlagepflicht, Prüfung, Schadensersatzpflicht und Verzinsung**

§ 28 o	Auskunfts- und Vorlagepflicht des Beschäftigten .....	412
§ 28 p	Prüfung bei den Arbeitgebern .....	415
§ 28 q	Prüfung bei den Einzugsstellen und den Trägern der Rentenversicherung .....	425
§ 28 r	Schadensersatzpflicht, Verzinsung .....	430



Vierter Abschnitt  
Träger der Sozialversicherung

Erster Titel  
Verfassung

§ 29	Rechtsstellung .....	432
§ 30	Eigene und übertragene Aufgaben .....	436
§ 31	Organe .....	439
§ 32	(aufgehoben) .....	442
§ 33	Vertreterversammlung, Verwaltungsrat .....	442
§ 34	Satzung .....	445
§ 35	Vorstand .....	447
§ 35 a	Vorstand bei Orts-, Betriebs- und Innungskrankenkassen sowie Ersatzkassen .....	449
§ 36	Geschäftsführer .....	454
§ 36 a	Besondere Ausschüsse .....	459
§ 37	Verhinderung von Organen .....	462
§ 38	Beanstandung von Rechtsverstößen .....	463
§ 39	Versichertenälteste und Vertrauenspersonen .....	465
§ 40	Ehrenämter .....	467
§ 41	Entschädigung der ehrenamtlich Tätigen .....	469
§ 42	Haftung .....	472

Zweiter Titel

**Zusammensetzung, Wahl und Verfahren der Selbstverwaltungsorgane,  
Versichertenältesten und Vertrauenspersonen**

§ 43	Mitglieder der Selbstverwaltungsorgane .....	475
§ 44	Zusammensetzung der Selbstverwaltungsorgane .....	477
§ 45	Sozialversicherungswahlen .....	482
§ 46	Wahl der Vertreterversammlung .....	483
§ 47	Gruppenzugehörigkeit .....	485
§ 48	Vorschlagslisten .....	487
§ 48 a	Vorschlagsrecht der Arbeitnehmervereinigungen .....	492
§ 48 b	Feststellungsverfahren .....	494
§ 48 c	Feststellung der allgemeinen Vorschlagsberechtigung .....	496
§ 49	Stimmzahl .....	498
§ 50	Wahlrecht .....	500
§ 51	Wählbarkeit .....	502
§ 52	Wahl des Vorstandes .....	508
§ 53	Wahlorgane .....	509
§ 54	Durchführung der Wahl .....	511
§ 55	Wahlunterlagen und Mitwirkung der Arbeitgeber .....	513
§ 56	Wahlordnung .....	515
	<i>Wahlordnung für die Sozialversicherung (SVWO)</i> .....	516
§ 57	Rechtsbehelfe im Wahlverfahren .....	542
§ 58	Amtsdauer .....	545
§ 59	Verlust der Mitgliedschaft .....	547
§ 60	Ergänzung der Selbstverwaltungsorgane .....	550

§ 61	Wahl der Versichertenältesten und der Vertrauenspersonen .....	553
§ 62	Vorsitzende der Selbstverwaltungsorgane .....	554
§ 63	Beratung .....	557
§ 64	Beschlussfassung .....	560
§ 65	Getrennte Abstimmung .....	563
§ 66	Erledigungsausschüsse .....	564

**Dritter Titel  
Haushalts- und Rechnungswesen**

Vorbemerkung zu den §§ 67–79 .....	566	
§ 67	Aufstellung des Haushaltsplans .....	568
§ 68	Bedeutung und Wirkung des Haushaltsplans .....	571
§ 69	Ausgleich, Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit, Kosten- und Leistungsrechnung, Personalbedarfsermittlung .....	572
§ 70	Haushaltsplan .....	577
§ 71	Haushaltsplan der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See .....	581
§ 71 a	Haushaltsplan der Bundesagentur für Arbeit .....	583
§ 71 b	Veranschlagung der Arbeitsmarktmittel der Bundesagentur für Arbeit .....	585
§ 71 c	Eingliederungsrücklage der Bundesagentur für Arbeit .....	586
§ 71 d	Haushaltsplan und Kostenverteilungsverfahren der Sozialversicherung für Landwirtschaft, Forsten und Gartenbau .....	586
§ 71 e	Ausweisung der Schiffssicherheitsabteilung im Haushaltsplan .....	588
§ 71 f	Haushaltsplan der Unfallversicherung Bund und Bahn .....	588
§ 72	Vorläufige Haushaltsführung .....	589
§ 73	Überplanmäßige und außerplanmäßige Ausgaben .....	591
§ 74	Nachtragshaushalt .....	596
§ 75	Verpflichtungsermächtigungen .....	597
§ 76	Erhebung der Einnahmen .....	600
§ 77	Rechnungsabschluss, Jahresrechnung und Entlastung .....	607
§ 77 a	Geltung von Haushaltsvorschriften des Bundes für die Bundesagentur für Arbeit .....	610
§ 78	Verordnungsermächtigung .....	611
§ 79	Geschäftsübersichten und Statistiken der Sozialversicherung ...	612

**Vierter Titel  
Vermögen**

§ 80	Verwaltung der Mittel .....	614
§ 81	Betriebsmittel .....	617
§ 82	Rücklage .....	618
§ 83	Anlegung der Rücklage .....	619
§ 84	Beleihung von Grundstücken .....	624
§ 85	Genehmigungsbedürftige Vermögensanlagen .....	624
§ 86	Ausnahmegenehmigung .....	628

**Fünfter Titel  
Aufsicht**

§ 87	Umfang der Aufsicht .....	629
§ 88	Prüfung und Unterrichtung .....	635
§ 89	Aufsichtsmittel .....	637
§ 90	Aufsichtsbehörden .....	641
§ 90 a	Zuständigkeitsbereich .....	644

**Fünfter Abschnitt  
Versicherungsbehörden**

§ 91	Arten .....	645
§ 92	Versicherungsämter .....	647
§ 93	Aufgaben der Versicherungsämter .....	648
§ 94	Bundesversicherungsamt .....	653

**Sechster Abschnitt  
Übermittlung und Verarbeitung von elektronischen Daten in der  
Sozialversicherung**

**Erster Titel**

**Übermittlung von Daten zur und innerhalb der Sozialversicherung**

§ 95	Gemeinsame Grundsätze Technik .....	655
------	-------------------------------------	-----

**Zweiter Titel**

**Annahme, Weiterleitung und Verarbeitung der Daten der Arbeitgeber  
durch die Sozialversicherungsträger**

§ 96	Kommunikationsserver .....	656
§ 97	Annahmestellen .....	658
§ 98	Weiterleitung der Daten durch die Einzugsstellen .....	660

**Dritter Titel**

**Übermittlung von Daten im Lohnnachweisverfahren der  
Unfallversicherung**

§ 99	Übermittlung von Daten durch den Unternehmer im Lohnnachweisverfahren .....	662
§ 100	Inhalt des elektronischen Lohnnachweises .....	664
§ 101	Stammdatendatei .....	665
§ 102	Verarbeitung, Weiterleitung und Nutzung der Daten zum Lohnnachweisverfahren .....	667
§ 103	Gemeinsame Grundsätze zur Datenübermittlung an die Unfallversicherung .....	668
§§ 104 bis 110	(weggefallen) .....	668

**Siebter Abschnitt  
Aufbewahrung von Unterlagen**

§ 110 a	Aufbewahrungspflicht .....	668
§ 110 b	Rückgabe, Vernichtung und Archivierung von Unterlagen .....	670
§ 110 c	Verwaltungsvereinbarungen, Verordnungsermächtigung .....	672

---

§ 110 d (aufgehoben) .....	673
<b>Achter Abschnitt</b> <b>Bußgeldvorschriften</b>	
§ 111 Bußgeldvorschriften .....	674
§ 112 Allgemeines über Bußgeldvorschriften .....	685
§ 113 Zusammenarbeit mit anderen Behörden .....	688
<b>Neunter Abschnitt</b> <b>Übergangsvorschriften</b>	
§ 114 Einkommen beim Zusammentreffen mit Renten wegen Todes .....	689
§ 115 Geringfügige Beschäftigung und geringfügige selbständige Tätigkeit .....	692
§ 116 Übergangsregelungen für bestehende Wertguthaben .....	693
§ 116 a Übergangsregelung zur Beitragshaftung .....	694
§ 117 Verwaltungsausgaben der knappschaftlichen Krankenversicherung der Rentner .....	695
§ 118 (aufgehoben) .....	695
§ 119 Übergangsregelungen zur Aufhebung des Verfahrens des elektronischen Entgeltnachweises; Löschung der bisher gespeicherten Daten .....	695
§ 120 (aufgehoben) .....	696
Stichwortverzeichnis .....	697