Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung 15

2. Scheinselbständigkeit 20

2.1 Abgrenzung der Scheinselbständigkeit 21

2.1.1 Verwendete Definition 22

2.1.2 Statusgruppen auf dem bundesdeutschen Arbeitsmarkt 22

2.1.3 Abgrenzung Selbständigkeit versus Abhängigkeit 24

2.1.4 Rechtliche Konsequenzen bei Aufdeckung von Scheinselbständigkeit 30

2.1.5 Die Rolle des Franchising 32

2.2 Entwicklung und Umfang der Scheinselbständigkeit 34

2.2.1 Zeitliche Entwicklung der Scheinselbständigkeit 34

2.2.2 Umfang der Scheinselbständigkeit 37

2.2.2.1 Quantitative Angaben in der Literatur 37

2.2.2.2 Daten zur Entwicklung der Ein-Personen-Unternehmen ... 38

2.2.2.3 IAB-Studie zur Scheinselbständigkeit 42

2.2.2.4 Eigene statistische Ergänzungen zur IAB-Studie 45

2.3 Einsatzfelder der Scheinselbständigen 50

2.3.1 Allgemeiner Überblick 50

2.3.2 Verkehrsberufe 53

2.3.3 Baugewerbe 54

2.3.4 Versicherungsaußendienst 56

2.3.5 Verkaufspersonal 57

2.3.6 Andere Bereiche 57

2.4 Analyse der Auswirkungen von Scheinselbständigkeit 60

2.4.1 Die betroffenen Erwerbstätigen 60

2.4.1.1 Soziale Absicherung 60
2.4.1.1.1 Unfallversicherung 61
2.4.1.1.2 Kranken- und Pflegeversicherung 61
2.4.1.1.3 Arbeitslosenversicherung 63
2.4.1.1.4 Rentenversicherung 64
2.4.1.2 Einkommenssituation 71
2.4.2 Beschäftigungseffekte 73
2.4.3 Sozialversicherungssystem 74
2.4.3.1 Krankenversicherung 75
2.4.3.2 Arbeitslosenversicherung 76
2.4.3.3 Rentenversicherung 77
2.4.3.3.1 Nachhaltige Akzeptanz eines umlagefinanzierten Rentenversicherungssystems bei Pflichtversicherung 77
2.4.3.3.2 Nachhaltige Finanzierung eines umlagefinanzierten Rentenversicherungssystems bei Verringerung des Pflichtversichertenkreises 78
2.4.4 Unternehmen 83
2.4.5 Fiskus 84
2.4.6 Arbeitnehmerinteressen 86
2.5 Motive für die Schaffung von Beschäftigungsverhältnissen in Scheinselbständigkeit 88
2.5.1 Auftrag- respektive Arbeitgeber 88
2.5.2 Auftrag- respektive Arbeitnehmer 93
2.6 Reformansätze 98
2.6.1 Notwendigkeit eines Handlungsbedarfes 98
2.6.2 Standpunkte zur Scheinselbständigkeit 100
2.6.2.1 Arbeitgeber 100
2.6.2.2 Gewerkschaften 101

2.6.2.3 Sozialversicherungsträger 102
2.6.2.4 Politik 103
2.6.2.5 Wissenschaftliche Politikberatung 104
2.6.3 Reformvorschläge 106
2.6.3.1 Ansatzpunkt Abgrenzungsproblematik 107
2.6.3.2 Ansatzpunkt Sozialversicherungspflicht 109
2.6.3.3 Weitere Ansatzpunkte 114
2.6.4 Geplante Maßnahmen zur Bekämpfung der Scheinselbständigkeit 118
2.7 Eine institutionenökonomische Analyse des Phänomens Scheinselbständigkeit 121
2.7.1 Externe versus interne Transaktionsbeziehungen eines Unternehmens 122
2.7.2 Einordnung der Institution Scheinselbständigkeit 126
2.7.3 Entstehung der Institution Scheinselbständigkeit 128
2.7.4 Scheinselbständigkeit zur Überwindung einer Principal-Agency-Problematik 131
2.7.5 Ex-post Opportunismus der Scheinselbständigen 133
2.8 Zusammenfassung 136
3. Geringfügige Beschäftigung 138
3.1 Abgrenzung der geringfügigen Beschäftigung 139
3.1.1 Rechtliche Ausgestaltung der sozialversicherungsfreien Beschäftigung 139
3.1.2 Mißbräuchliche Ausnutzung der Abgabenfreiheit 143
3.1.3 Lohnsteuerliche Behandlung der Einkünfte aus geringfügiger Beschäftigung 145
3.2 Entwicklung und Umfang der geringfügigen Beschäftigung 147
3.3 Einsatzfelder der geringfügigen Beschäftigung 156
3.4 Analyse der Auswirkungen von geringfügiger Beschäftigung 162

3.4.1 Die betroffenen Erwerbstätigen 162
3.4.1.1 Soziale Absicherung 162
3.4.1.1.1 Unfallversicherung 163
3.4.1.1.2 Kranken- und Pflegeversicherung 163
3.4.1.1.3 Arbeitslosenversicherung 164
3.4.1.1.4 Rentenversicherung 165
3.4.1.2 Einkommenssituation 169
3.4.2 Beschäftigungseffekte 171
3.4.3 Sozialversicherungssystem 177
3.4.3.1 Krankenversicherung 177
3.4.3.2 Arbeitslosenversicherung 178
3.4.3.3 Rentenversicherung 179
3.4.4 Unternehmen 179
3.4.5 Fiskus 181
3.4.6 Arbeitnehmerinteressen 182
3.5 Motive für die Schaffung von geringfügigen Beschäftigungsverhältnissen 183
3.5.1 Arbeitgeber 183
3.5.2 Arbeitnehmer 187
3.6 Reformansätze 194
3.6.1 Notwendigkeit eines Handlungsbedarfes 195
3.6.2 Standpunkte zur geringfügigen Beschäftigung 197
3.6.2.1. Arbeitgeber 197
3.6.2.2 Gewerkschaften 199
3.6.2.3 Sozialversicherungsträger 200
3.6.2.3.1 Kranken- und Pflegeversicherung 201
3.6.2.3.2 Arbeitslosenversicherung 202
3.6.2.3.3 Rentenversicherung 203

3.6.2.4 Politik 204
3.6.2.5 Wissenschaftliche Politikberatung 208
3.6.3 Reformvorschläge 209
3.6.3.1 In der Diskussion befindliche Vorschläge 210
3.6.3.2 Zur Diskussion gestellte Vorschläge 214
3.6.3.2.1 Lohnsummensteuer auf Einkünfte aus geringfügiger Beschäftigung 215
3.6.3.2.2 Einführung eines Freibetrages 217
3.6.4 Geplante Neuregelung der geringfügigen Beschäftigung 220
3.7 Zusammenfassung 224
4. Gemeinsame Betrachtung der ungeschützten Beschäftigungsverhältnisse 227
4.1 Strukturelle Veränderungen bei der Zusammensetzung der Erwerbstätigkeit 227
4.2 Lohnnebenkosten und Sozialbeiträge als Push-Faktoren für ungeschützte Beschäftigungsverhältnisse 235
4.2.1 Arbeitskosten bei sozialversicherter Beschäftigung 235
4.2.2 Wirkung auf Arbeitsnachfrage und Arbeitsangebot 238
4.2.3 Auswirkungen einer Änderung der Arbeitgeberbeiträge auf die Tariflohnentwicklung 242
4.2.4 Ungeschützte Beschäftigungsverhältnisse als Steuervermeidungsstrategie 244
4.3 Empirische Abschätzung der Auswirkungen auf die Sozialversicherungsbeiträge 247
4.4 Auswirkungen bei beitragselastischem Arbeitsangebot 253
4.5 Zusammenfassung 256
5. Schlußbetrachtung 258

Verzeichnis der Abbildungen im Text

2.1:	Einteilung der Erwerbstätigen nach der Stellung im Beruf	23
2.2:	Abgrenzung zwischen selbständiger und abhängiger Erwerbstätigkeit	29
2.3:	Selbständige außerhalb des primären Sektors	41
2.4:	Entscheidung eines Scheinselbständigen über seine Altersvorsorge	66
2.5:	Beziehung zwischen Beitragssatz, Rentenempfängern und Beitragszahlern im zeitlichen Verlauf	81
2.6:	Beweggründe zum Abschluß eines abhängig selbständigen Beschäftigungsverhältnisses	97
2.7:	Alternativen des Unternehmers bei der Leistungserstellung	123
2.8:	Optimaler Grad des Einsatzes von abhängig Beschäftigten	125
2.9:	Skala möglicher Koordinationsmechanismen	126
3.1:	Geringfügig Beschäftigte nach Branchen	157
3.2:	Anteil der ausschließlich geringfügig Beschäftigten nach Wirtschaftszweigen	160
3.3:	Arbeitsangebotsentscheidung bei hoher Präferenz für Nicht-Erwerbsarbeit	188
3.4:	Auswirkung der Sozialversicherungsfreiheit auf die Arbeitsangebotsentscheidung	190
3.5:	Arbeitsangebotsentscheidung von geringfügig Nebentätigen	193
4.1:	Strukturelle Veränderungen auf dem Arbeitsmarkt	229
4.2:	Anteil der beitragspflichtigen Bruttolohn- und -gehaltssumme am BIP	234
4.3:	Vergleich von gesamten Arbeitskosten und Verdienst bei sozialversicherungspflichtiger Beschäftigung	236
4.4:	Bewertung der Lohnnebenkosten durch den Arbeitnehmer	240

4.5: Lohnnebenkosten und Beschäftigung 242
4.6: Entwicklung des Gesamt-Sozialversicherungsbeitragssatzes 246

Verzeichnis der Tabellen im Text

2.1: In der IAB-Studie verwendete Konzepte zur Identifikation von Scheinselbständigkeit 43

2.2: Ergebnisse der IAB-Studie 44

2.3: Konfidenzintervalle zur IAB-Studie 46

2.4: Kritische Werte eines Hypothesentests zum Ausmaß der Scheinselbständigkeit auf Basis der IAB-Daten 47

2.5: Berufe der Scheinselbständigen nach Angaben von Betriebsprüfern der AOK 51

3.1: Arten der geringfügigen Beschäftigung 143

3.2: Bedingungen für Pauschalversteuerung 1998 146

3.3: Synopse von Statistiken zur geringfügigen Beschäftigung 148

3.4: Entwicklung der sozialversicherungspflichtigen und der geringfügigen Beschäftigung 173

3.5: Beitragsstruktur bei Einführung eines Freibetrages 218

4.1: Arbeitsvolumen aller Erwerbstätigen 232

4.2: Zusammensetzung der Lohnnebenkosten im westdeutschen Produzierenden Gewerbe 237

4.3: Bestimmungsgründe für die Entwicklung der Tariflöhne 244

4.4: Folgen einer Umwandlung von sozialversicherten in ungeschützte Beschäftigungsverhältnisse auf das Sozialversicherungssystem 247