

Inhaltsverzeichnis

Vorwort .	V	
Autoren .	VII	
Abkürzungsverzeichnis .	XXIII	
1	Einführung in Geschäftsbeziehungen, Geschäftsabwicklungsmodelle und Entsendungsformen .	1
1.1	Geschäftsbeziehungen zwischen Unternehmen und Kunden .	1
1.1.1	»Reine« Warenlieferung .	2
1.1.2	Werklieferung .	3
1.1.3	Werkleistung .	4
1.1.4	Werkvertragliche Lieferung .	5
1.1.5	Gewährleistung .	6
1.1.6	Beratende Dienstleistung .	7
1.1.7	Personalverleih .	8
1.1.8	Vergleichende Übersicht .	9
1.1.9	Exkurs zur Umsatzsteuer .	10
1.2	Geschäftsabwicklungsmodelle zwischen verbundenen Unternehmen .	11
1.2.1	Verbundene Unternehmen .	12
1.2.2	Geschäftsabwicklungsmodelle im Einzelnen .	14
1.2.2.1	Direktgeschäft .	14
1.2.2.2	Vertragssplit .	16
1.2.2.3	Offenes Konsortium .	18
1.2.2.4	Unterbeauftragung .	19
1.2.2.4.1	Unterbeauftragung eines verbundenen Unternehmens .	21
1.2.2.4.2	Unterbeauftragung eines fremden Unternehmens bzw. eines Freelancers	22
1.2.2.5	Vergleichende Übersicht .	22
1.3	Vertragsmodelle und Entsendungsformen zwischen Unternehmen und ihren Mitarbeitern .	24
1.3.1	Arbeitsrechtliche Vertragsmodelle .	24
1.3.1.1	Entsendung .	25
1.3.1.1.1	Entsendung bzw. Ein-Vertrags-Modell .	25
1.3.1.1.2	Entsendung bzw. Zwei-Vertrags-Modell .	26
1.3.1.2	Versetzung .	26
1.3.1.3	Einheitlicher Arbeitsvertrag .	27
1.3.1.4	Split-Contract .	27
1.3.1.5	Sonderfall: Auslandsdienstreise .	27
1.3.1.6	Sonderfall: Arbeitsvertrag mit Montage- bzw. Projektklausel .	28
1.3.1.7	Spezialfall des wirtschaftlichen Arbeitgebers .	28
1.3.2	Entsendungsformen aus Sicht der Personalabteilung .	28
1.3.2.1	Unterscheidung nach der Dauer des Auslandseinsatzes .	29
1.3.2.2	Unterscheidung nach Mitarbeitertyp .	30
1.4	Vertragliche Vereinbarungen zwischen verbundenen Unternehmen bei Mitarbeiterereinsätzen .	31
1.4.1	Versetzung .	32
1.4.2	Entsendung .	32
1.4.2.1	Interner Dienstleistungsvertrag .	32

1.4.2.2	Interner Personalverleih .	33
1.4.2.3	Ohne Vertrag (Betriebsstätte) .	33
1.4.2.4	Ohne Vertrag .	33
1.4.3	Dienstreise .	34
1.4.4	Vergleichende Übersichten .	34
2	Arbeitsrecht .	37
2.1	Anforderungen und Begriffe .	37
2.2	Bedeutung des Arbeitsrechts bei internationalen Mitarbeiterereinsätzen .	38
2.3	Arbeitsrechtliche Grundlagen .	39
2.3.1	Notwendigkeit einer gesonderten vertraglichen Regelung .	39
2.3.2	Form/Nachweisgesetz .	41
2.4	Vertragsmodelle .	42
2.4.1	Entsendung .	43
2.4.1.1	Verhältnis Arbeitgeber – Arbeitnehmer .	43
2.4.1.2	Verhältnis Arbeitnehmer – ausländische Einsatz-Organisation .	45
2.4.1.3	Verhältnis Arbeitgeber – ausländische Einsatz-Organisation .	46
2.4.1.4	Arbeitnehmerüberlassung .	46
2.4.1.4.1	Definition der Arbeitnehmerüberlassung .	47
2.4.1.4.2	Abgrenzung zu anderen Vertragsarten .	47
2.4.1.4.3	Ausnahmen .	48
2.4.1.4.4	Anwendbarkeit bei grenzüberschreitenden internationalen Mitarbeiterereinsätzen .	50
2.4.1.4.5	Rechtsfolgen .	50
2.4.1.5	Zwei-Verträge-Modell .	51
2.4.2	Versetzung .	53
2.4.2.1	Verhältnis Arbeitgeber – Arbeitnehmer .	54
2.4.2.2	Verhältnis Arbeitnehmer – ausländische Einsatz-Organisation .	54
2.4.2.3	Verhältnis Arbeitgeber – ausländische Einsatz-Organisation .	55
2.4.3	Split-Contracts .	55
2.4.3.1	Verhältnis Arbeitnehmer – Arbeitgeber .	55
2.4.3.2	Verhältnis Arbeitgeber – ausländische Einsatz-Organisation .	57
2.4.3.3	Sonderfälle .	57
2.4.4	Dreiseitiger bzw. einheitlicher Vertrag .	58
2.4.4.1	Anwendungsbereich .	58
2.4.4.2	Beendigung des einheitlichen Arbeitsverhältnisses .	58
2.4.4.3	Erhöhter Abstimmungsbedarf .	59
2.4.5	Zusammenfassung .	60
2.5	Entsendungsvertrag .	61
2.5.1	Rechtliche Rahmenbedingungen .	61
2.5.2	Übliche Vertragsklauseln in Entsendungsverträgen .	62
2.5.2.1	Überschrift, Rubrum und Präambel .	62
2.5.2.1.1	Überschrift .	63
2.5.2.1.2	Rubrum .	63
2.5.2.1.3	Präambel .	63
2.5.2.2	Vertragsdauer .	63
2.5.2.2.1	Vorübergehender Arbeitskräftebedarf (§ 14 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 TzBfG)	65
2.5.2.2.2	Eigenart der Arbeitsleistung (§ 14 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 TzBfG) .	65

2.5.2.2.3	In der Person des Arbeitnehmers liegende Gründe (§ 14 Abs. 1 Satz 2 Nr. 6 TzBfG) .	66
2.5.2.2.4	Ungeschriebene Befristungsgründe .	66
2.5.2.3	Bedingungen und Visa .	67
2.5.2.3.1	Erforderliche Aufenthalts- und Arbeitsgenehmigungen .	67
2.5.2.3.2	Kostentragung für die Beschaffung der erforderlichen Arbeits- und Aufenthaltsgenehmigungen .	68
2.5.2.4	Funktion und Weisungsrecht .	70
2.5.2.5	Vergütung .	72
2.5.2.5.1	Auszahlung der Vergütung .	72
2.5.2.5.2	Währung .	72
2.5.2.5.3	Steuern .	73
2.5.2.6	Sozialversicherung .	74
2.5.2.7	Betriebliche Altersversorgung .	75
2.5.2.8	Arbeitszeit .	76
2.5.2.9	Urlaub .	77
2.5.2.10	Feiertage .	78
2.5.2.10.1	Arbeitsausfall .	78
2.5.2.10.2	Entgeltfortzahlung .	79
2.5.2.11	Verhaltenspflichten im Ausland .	79
2.5.2.12	Zusätzliche Leistungen im Zusammenhang mit der Entsendung .	80
2.5.2.12.1	Rückzahlungsklauseln .	81
2.5.2.12.2	Anpassung der »Cost of Living Allowances« .	83
2.5.2.13	Rückkehrklausel .	83
2.5.2.13.1	Zusage des alten Arbeitsplatzes .	84
2.5.2.13.2	Zusage eines vergleichbaren Arbeitsplatzes .	85
2.5.2.13.3	Zusage einer anderen und/oder höherwertigen Tätigkeit .	85
2.5.2.14	Vorzeitiger Rückruf .	86
2.5.2.15	Inbezugnahme von Entsenderichtlinien .	88
2.5.2.16	Rechtswahl .	91
2.5.2.17	Anrechnungsklauseln .	91
2.5.2.18	Zusammenfassung .	93
2.6	Ruhensvereinbarung .	94
2.6.1	Ruhen des Arbeitsverhältnisses .	94
2.6.2	Rückrufrklausel .	96
2.6.3	Fortschreibung der bisherigen inländischen Vergütung .	99
2.6.4	Regelung zur betrieblichen Altersversorgung .	99
2.6.5	Rückkehrklausel .	100
2.6.6	Vertragspflichtverletzung .	100
2.7	Rechtswahl und Kollisionsregelungen .	101
2.7.1	Grundlagen des EU-Kollisionsrechts .	102
2.7.1.1	Gerichtliche Bindung an die Rom I-VO .	102
2.7.1.2	Anwendungsbereich der Rom I-VO .	102
2.7.1.2.1	Sachlicher Anwendungsbereich (Art. 1 Rom I-VO) .	102
2.7.1.2.2	Zeitliche Anwendbarkeit (Art. 27 Rom I-VO) .	103
2.7.1.2.3	Universelle Anwendung (Art. 2 Rom I-VO) .	103
2.7.2	Fehlende Rechtswahl – objektive Bestimmung des Vertragsstatuts .	103
2.7.2.1	Gewöhnlicher Arbeitsort (Art. 8 Abs. 2 Rom I-VO) .	104
2.7.2.2	Einstellende Niederlassung (Art. 8 Abs. 3 Rom I-VO) .	104

2.7.2.3	Engere Verbindung zu anderem Staat (Art. 8 Abs. 4 Rom I-VO) .	105
2.7.3	Vereinbarung einer Rechtswahlklausel – subjektive Bestimmung des Vertragsstatus .	105
2.7.3.1	Grenzen der Wahlfreiheit – Beeinflussung der Rechtswahl .	106
2.7.3.1.1	Art. 8 Abs. 1 Rom I-VO (Individualarbeitsverträge) .	106
2.7.3.1.2	Art. 21 Rom I-VO (Öffentliche Ordnung im Staat des angerufenen Gerichts) .	108
2.7.3.1.3	Art. 9 Rom I-VO (Eingriffsnormen) .	108
2.7.3.2	Gestaltungshinweise für die Praxis .	111
2.8	Betriebsverfassungsrechtliche Aspekte .	113
2.8.1	Anwendbarkeit des deutschen Betriebsverfassungsrechts .	113
2.8.1.1	Räumlicher Geltungsbereich: Territorialitätsprinzip .	113
2.8.1.2	Persönlicher Geltungsbereich: Ausstrahlung auf grenzüberschreitende Sachverhalte .	114
2.8.1.3	Kriterien der Ausstrahlung .	114
2.8.1.3.1	Arbeitsverhältnis mit Betriebsinhaber .	115
2.8.1.3.2	Eingliederung in inländische Betriebsorganisation .	115
2.8.1.4	Ausstrahlung und Vertragsmodelle .	117
2.8.1.4.1	Vertragsmodell Entsendung .	117
2.8.1.4.2	Vertragsmodell Versetzung .	118
2.8.1.4.3	Ortskräfte bzw. allein zur Auslandstätigkeit eingestellte Arbeitnehmer .	118
2.8.2	Folgen der Ausstrahlung .	119
2.8.2.1	Organisatorische Fragestellungen .	120
2.8.2.1.1	Aktives Wahlrecht .	120
2.8.2.1.2	Passives Wahlrecht .	120
2.8.2.1.3	Berücksichtigung bei Schwellenwerten .	120
2.8.2.1.4	Teilnahme- und Organrechte .	120
2.8.2.2	Beteiligungsrechte bei Auslandseinsätzen .	121
2.8.2.2.1	Beteiligung in sozialen Angelegenheiten .	121
2.8.2.2.2	Beteiligung in personellen Angelegenheiten .	122
2.8.2.2.3	Beteiligung in wirtschaftlichen Angelegenheiten .	124
2.8.2.3	Betriebsvereinbarungen und Auslandseinsatz .	124
2.8.2.3.1	Geltung inländischer Betriebsvereinbarungen .	124
2.8.2.3.2	Entsenderichtlinien .	127
2.8.3	Zusammenfassung .	128
2.9	Tarifvertragliche Aspekte .	129
2.9.1	Entsendung .	129
2.9.2	Versetzung .	130
3	Unternehmenssteuern – Rechtsgrundlagen .	131
3.1	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) .	131
3.1.1	Art. 1 und 2 DBA – Geltungsbereich .	132
3.1.2	Art. 4 DBA – Ansässige Person (Unternehmen) .	133
3.1.3	Art. 5 DBA – Betriebsstätte .	133
3.1.3.1	Betriebsstätten-Begriff (Abs. 1) .	133
3.1.3.2	Betriebsstätten – Beispiele (Abs. 2) .	134
3.1.3.3	Montage-Betriebsstätte (Abs. 3) .	134
3.1.3.4	Betriebsstätte – Negativkatalog (Abs. 4) .	134
3.1.3.5	Vertreter-Betriebsstätte bzw. unabhängiger Vertreter (Abs. 5 und 6) .	135

3.1.3.6	Betriebsstätte – Konzernverbund (Abs. 7) .	135
3.1.4	Art. 7 DBA – Unternehmensgewinne .	135
3.1.4.1	Betriebsstätten – Grundsatz (Abs. 1) .	135
3.1.4.2	Fremdvergleich bzw. direkte Gewinnermittlungsmethode (Abs. 2) .	136
3.1.4.3	Berichtigungen im anderen Staat (Abs. 3) .	136
3.1.5	Art. 9 DBA – Verbundene Unternehmen .	136
3.1.6	Art. 23A und 23B DBA – Befreiungsmethode/Anrechnungsmethode	137
3.1.6.1	Art. 23A DBA – Befreiungsmethode .	137
3.1.6.2	Art. 23B DBA – Anrechnungsmethode .	137
3.2	OECD-Leitlinien zu Verrechnungspreisen .	137
3.2.1	Einführung in die OECD-Leitlinien .	138
3.2.2	Kapitel I OECD-Leitlinien – Fremdvergleichsgrundsatz .	139
3.2.2.1	Marktbedingungen und Grundsatz des selbständigen Unternehmens .	139
3.2.2.2	Vergleichbarkeitsanalyse .	140
3.2.2.2.1	Eigenschaften der Wirtschaftsgüter und Dienstleistungen .	140
3.2.2.2.2	Funktionsanalyse .	140
3.2.2.2.3	Vertragsbedingungen .	141
3.2.2.2.4	Wirtschaftliche Verhältnisse .	141
3.2.2.2.5	Geschäftsstrategien .	141
3.2.3	Kapitel II OECD-Leitlinien – Verrechnungspreismethoden .	142
3.2.3.1	Standardmethoden .	142
3.2.3.2	Gewinnmethoden .	142
3.2.4	Kapitel V OECD-Leitlinien – Dokumentation .	143
3.2.5	Kapitel VII OECD-Leitlinien – Besondere Überlegungen zu konzerninternen Dienstleistungen .	144
3.2.5.1	Ermittlung, ob unternehmensintern Dienstleistungen tatsächlich erbracht wurden .	144
3.2.5.2	Ermittlung einer fremdüblichen Vergütung .	145
3.2.6	Rechtsfolge .	146
3.2.6.1	Gewinnkorrektur in einem Vertragsstaat (Primärberichtigung) .	146
3.2.6.2	Folgekorrektur im anderen Vertragsstaat (Gegenberichtigung) .	147
4	Unternehmenssteuern – Anwendung .	149
4.1	Internationale Verrechnungspreisgrundsätze .	149
4.1.1	Notwendigkeit zur Prüfung der Einhaltung des Fremdvergleichsgrundsatzes .	150
4.1.1.1	Grenzüberschreitende Transaktion .	150
4.1.1.2	Verbundenes Unternehmen .	150
4.1.1.3	Grenzüberschreitende Transaktion zwischen verbundenen Unternehmen .	151
4.1.1.3.1	Transaktion auf Basis kundenbezogener Geschäftsabwicklungsmodelle .	152
4.1.1.3.2	Transaktion im Zusammenhang mit Mitarbeiterereinsätzen .	153
4.1.2	Fremdvergleich (Kostentragung) dem Grunde nach .	155
4.1.2.1	Fremdvergleichsgrundsatz .	155
4.1.2.2	Verwertungsrecht .	156
4.1.2.3	Betriebliches Interesse .	156
4.1.2.4	Vertragliche Vereinbarungen zwischen verbundenen Unternehmen (interner Dienstleistungsvertrag, interner Personalverleih, ohne Vertrag)	159

4.1.3	Fremdvergleich (Kostentragung) der Höhe nach .	160
4.1.3.1	Fremdvergleichsgrundsatz der Höhe nach .	160
4.1.3.2	Kosten der Höhe nach .	161
4.1.3.2.1	Höhe der Kosten bei Versetzung .	162
4.1.3.2.2	Höhe der Kosten bei internem Dienstleistungsvertrag .	162
4.1.3.2.3	Höhe der Kosten bei internem Personalverleih .	162
4.1.3.2.4	Höhe der Kosten bei Einsatz ohne Vertrag (zu Unrecht) .	163
4.1.4	Vergleich mit tatsächlicher Umsetzung .	164
4.2	Betriebsstätte .	165
4.2.1	Entstehen einer Betriebsstätte .	166
4.2.1.1	Grenzüberschreitende Mitarbeitereinsätze als »Auslöser« einer Betriebsstätte .	166
4.2.1.2	Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) .	168
4.2.1.3	Vorliegen einer Betriebsstätte aufgrund Bauausführung oder Montage (Art. 5 Abs. 3 DBA) .	169
4.2.1.3.1	Art der Tätigkeit .	169
4.2.1.3.2	Dauer der Tätigkeit .	170
4.2.1.4	Vorliegen einer Betriebsstätte aufgrund einer festen Geschäftseinrichtung (Art. 5 Abs. 1 DBA) .	174
4.2.1.4.1	»Feste« Geschäftseinrichtung (fester Raum und Verfügungsmacht) .	174
4.2.1.4.2	Ausrichtung auf eine gewisse Dauer .	174
4.2.1.4.3	Ganze oder teilweise Ausübung der Tätigkeit .	175
4.2.1.4.4	Keine Hilfs- und Nebentätigkeit (Art. 5 Abs. 4 DBA) .	175
4.2.1.5	Vorliegen einer Betriebsstätte aufgrund sonstiger Merkmale – Sonderfälle .	176
4.2.1.5.1	Vertreterbetriebsstätte (Art. 5 Abs. 5 DBA) .	176
4.2.1.5.2	Dienstleistungsbetriebsstätte .	176
4.2.2	Rechtsfolgen bei Vorliegen einer Betriebsstätte .	177
4.2.2.1	Rechtsfolgen auf Unternehmensebene .	177
4.2.2.1.1	Freistellung im Ansässigkeitsstaat .	178
4.2.2.1.2	Anrechnung im Ansässigkeitsstaat .	179
4.2.2.1.3	Sonderfall: Attraktionsprinzip .	179
4.2.2.1.4	Sonderfall: Liefergewinnbesteuerung .	179
4.2.2.2	Rechtsfolgen auf Arbeiterebene .	180
4.2.3	Sonderfall: Verunglückte Betriebsstätte und deren Folgen .	181
4.3	Fallbeispiele .	182
4.3.1	Direktgeschäft .	182
4.3.1.1	Fallbeispiel I: DBA/keine Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	182
4.3.1.2	Fallbeispiel II: DBA/Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	185
4.3.1.3	Fallbeispiel III: DBA/keine Betriebsstätte/Versetzung .	188
4.3.1.4	Fallbeispiel IV: DBA/Betriebsstätte/Einsatz auf Basis eines Dienstleistungsvertrags .	193
4.3.2	Vertragssplit und offenes Konsortium .	200
4.3.2.1	Fallbeispiel V: Vertragssplit/DBA/keine Betriebsstätte/Versetzung .	200
4.3.2.2	Fallbeispiel VI: Vertragssplit/Inbound (Umkehrung Fallbeispiel V) .	205
4.3.2.3	Fallbeispiel VII: Offenes Konsortium/kein DBA/keine Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	207

5	Lohnsteuer – Rechtsgrundlagen	. 217
5.1	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	. 217
5.1.1	Art. 4 DBA – Ansässige Person (Mitarbeitererebene)	. 218
5.1.1.1	Grundsätze der Ansässigkeit (Abs. 1)	. 218
5.1.1.2	Doppelansässigkeit von Personen (Abs. 2)	. 218
5.1.2	Art. 15 DBA – Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	. 219
5.1.2.1	Grundsatz Ansässigkeit bzw. Tätigkeitsort (Abs. 1)	. 220
5.1.2.2	Ausnahmen (Abs. 2)	. 220
5.1.2.2.1	Kein Überschreiten der 183-Tage-Grenze am Tätigkeitsort, sog. 183-Tage-Regelung (Art. 15 Abs. 2, Buchst. a DBA)	. 220
5.1.2.2.2	Keine Ansässigkeit des die Vergütung zahlenden Arbeitgebers im Tätigkeitsort (Art. 15 Abs. 2 Buchst. b DBA)	. 221
5.1.2.2.3	Keine Betriebsstätte im Staat des Tätigkeitsorts bzw. keine die Vergütung tragende Betriebsstätte im Tätigkeitsort (Art. 15 Abs. 2 Buchst. c DBA)	. 221
5.2	Unbeschränkte bzw. beschränkte Steuerpflicht	. 221
5.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 EStG)	. 221
5.2.1.1	Wohnsitz	. 222
5.2.1.2	Gewöhnlicher Aufenthalt	. 222
5.2.2	Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG)	. 223
5.3	Vergleichende Übersicht	. 223
6	Lohnsteuer – Anwendung	. 227
6.1	Grundsätze und Anforderungen	. 227
6.1.1	Definition	. 228
6.1.2	Einbehaltungspflicht	. 228
6.1.2.1	Einbehaltungspflichtiger (»inländischer Arbeitgeber«)	. 228
6.1.2.2	Einbehaltungssubjekt	. 229
6.1.2.2.1	Personengruppen (potenzielle Arbeitnehmer)	. 229
6.1.2.2.2	Einzelpersonen (unbeschränkte bzw. beschränkte Steuerpflicht)	. 232
6.1.3	Bemessungsgrundlage	. 233
6.1.3.1	Zugeflossener Arbeitslohn (Schritt 1)	. 234
6.1.3.1.1	Barentgelte	. 234
6.1.3.1.2	Sachbezüge	. 235
6.1.3.1.3	Vergünstigungen von dritter Seite	. 240
6.1.3.1.4	Auslagenersatz	. 240
6.1.3.2	Steuerbarer bzw. nicht steuerbarer Arbeitslohn (Schritt 2)	. 241
6.1.3.2.1	Abzug aufgrund allgemeiner Vorschriften	. 241
6.1.3.2.2	Abzug aufgrund persönlicher Steuermerkmale	. 242
6.1.3.3	Steuerpflichtiger bzw. steuerfreier Arbeitslohn (Schritt 3)	. 242
6.1.3.3.1	Abzug aufgrund allgemeiner Vorschriften	. 242
6.1.3.3.2	Abzug aufgrund persönlicher Steuermerkmale	. 243
6.1.3.4	Endgültige Bemessungsgrundlage (Schritt 4)	. 243
6.1.3.4.1	Abzug aufgrund allgemeiner Vorschriften	. 243
6.1.3.4.2	Abzug aufgrund persönlicher Steuermerkmale	. 244
6.1.3.4.3	Sonderfall: Hinzurechnungsbetrag	. 245
6.1.3.5	Weitere Einflussfaktoren auf die Bemessungsgrundlage	. 245
6.1.3.5.1	Lohnarten	. 245
6.1.3.5.2	Arten von Lohnzusagen	. 248

6.1.3.5.3	Sozialversicherungspflicht .	248
6.1.4	Lohnsteuerklassen .	249
6.1.4.1	Lohnsteuerklasse I .	250
6.1.4.2	Lohnsteuerklasse II .	250
6.1.4.3	Lohnsteuerklasse III .	250
6.1.4.4	Lohnsteuerklasse IV .	251
6.1.4.5	Lohnsteuerklasse V .	251
6.1.4.6	Lohnsteuerklasse VI .	251
6.1.4.7	Beantragungsverfahren .	252
6.1.4.8	Individueller Steuersatz (Stand 2013) .	253
6.1.5	Sonderfall: Pauschalbesteuerung .	253
6.1.5.1	Pauschalbesteuerung nach § 40 EStG .	254
6.1.5.1.1	Pauschalierung nach § 40 Abs. 1 Nr. 1 EStG .	254
6.1.5.1.2	Pauschalierung nach § 40 Abs. 1 Nr. 2 EStG .	255
6.1.5.2	Pauschalbesteuerung nach § 37b EStG .	256
6.1.5.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich .	256
6.1.5.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich .	256
6.1.5.2.3	Negativkatalog .	257
6.1.5.2.4	Höchstgrenze .	257
6.1.5.2.5	Bemessungsgrundlage .	257
6.1.5.2.6	Steuersatz .	257
6.1.5.2.7	Weitere Rechtsfolgen .	257
6.1.5.3	Sonderform der Pauschalbesteuerung bei Projekten im Ausland .	257
6.1.6	Arbeitgeberpflichten hinsichtlich Einkommensteuer .	258
6.1.6.1	Arbeitgeberpflichten im Überblick .	259
6.1.6.2	Deutsche Lohnsteuerbescheinigung .	259
6.2	Mitarbeitereinsätze ins Ausland (Outbound) .	260
6.2.1	Einbehaltungspflicht – spezielle Anforderungen .	261
6.2.2	Bemessungsgrundlage – spezielle Anforderungen .	264
6.2.2.1	Zugeflossener Arbeitslohn (Schritt 1) .	264
6.2.2.1.1	Barentgelte .	265
6.2.2.1.2	Sachbezüge .	265
6.2.2.1.3	Vergünstigungen von dritter Seite .	266
6.2.2.1.4	Auslagenersatz .	266
6.2.2.2	Steuerbarer bzw. nicht steuerbarer Arbeitslohn (Schritt 2) .	266
6.2.2.3	Steuerpflichtiger bzw. steuerfreier Arbeitslohn (Schritt 3) .	267
6.2.2.3.1	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund DBA .	268
6.2.2.3.2	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund ATE .	268
6.2.2.3.3	Sonstiger steuerfreier Arbeitslohn (Abzug aufgrund persönlicher Steuermerkmale) .	268
6.2.2.4	Endgültige Bemessungsgrundlage (Schritt 4) .	271
6.2.2.4.1	Abzug aufgrund allgemeiner Vorschriften .	272
6.2.2.4.2	Abzug aufgrund persönlicher Steuermerkmale .	272
6.2.3	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund DBA – dem Grunde nach .	273
6.2.3.1	Ansässigkeitsstaat (Art. 4 DBA) .	275
6.2.3.1.1	Feststellung ständige Wohnstätte bzw. Mittelpunkt der Lebensinteressen	279
6.2.3.1.2	Ständiger bzw. gewöhnlicher Aufenthalt nach jeweiligem nationalem Recht bzw. Staatsangehörigkeit .	281
6.2.3.1.3	Folgen aus der Bestimmung des Ansässigkeitsstaats (Art. 4 DBA) .	281

6.2.3.2	Besteuerungsrecht nach Ansässigkeit bzw. Tätigkeitsort (Art. 15 Abs. 1 DBA) .	281
6.2.3.3	Prüfung »Rückfallklausel« (Art. 15 Abs. 2 DBA) .	282
6.2.3.3.1	Systematik der »Rückfallklausel« .	282
6.2.3.3.2	Kostentragung durch eine Betriebsstätte (Voraussetzung 3) .	285
6.2.3.3.3	Zahlung durch einen Arbeitgeber mit Ansässigkeit im Tätigkeitsstaat (Voraussetzung 2) .	287
6.2.3.3.4	Erfüllung der 183-Tage-Frist (Voraussetzung 1) .	289
6.2.3.3.5	Zwischenergebnis Anwendung Rückfallklausel .	293
6.2.3.4	Prüfung Freistellungs- oder Anrechnungsmethode .	295
6.2.4	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund DBA – der Höhe nach .	296
6.2.4.1	Ermittlung des direkt zuordenbaren Arbeitslohns (Schritt 1) .	296
6.2.4.2	Ermittlung des verbleibenden Arbeitslohns (Schritt 2) .	297
6.2.4.3	Ermittlung des endgültig steuerfreien Arbeitslohns (Schritt 3) .	298
6.2.5	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund ATE – dem Grunde nach .	299
6.2.5.1	Persönliche Voraussetzungen .	299
6.2.5.2	Sachliche Voraussetzungen .	300
6.2.5.3	Zeitliche Voraussetzung .	300
6.2.5.3.1	Überschreiten der 3-Monatsfrist .	301
6.2.5.3.2	Auswirkung von Unterbrechungen .	301
6.2.5.4	Zwischenergebnis Anwendung ATE .	302
6.2.5.5	Rechtsfolge (Freistellung darf beantragt werden) .	303
6.2.6	Steuerfreier Arbeitslohn aufgrund ATE – der Höhe nach .	304
6.2.7	Lohnsteuerklassen .	304
6.2.8	Sonderfall: Aufgabe Wohnsitz in Deutschland .	304
6.2.9	Bemessungsgrundlage Ausland .	305
6.2.10	Arbeitgeberpflichten hinsichtlich Einkommensteuer .	306
6.3	Mitarbeitereinsätze nach Deutschland (Inbound) .	306
6.3.1	Einbehaltungspflicht – spezielle Anforderungen .	306
6.3.2	Bemessungsgrundlage – spezielle Anforderungen .	309
6.3.2.1	Zugeflossener Arbeitslohn (Schritt 1) .	310
6.3.2.2	Steuerbarer bzw. nicht steuerbarer Arbeitslohn (Schritt 2) .	310
6.3.2.2.1	DBA-Fall .	311
6.3.2.2.2	Nicht-DBA-Fall .	312
6.3.2.3	Steuerpflichtiger bzw. steuerfreier Arbeitslohn (Schritt 3) .	313
6.3.2.4	Endgültige Bemessungsgrundlage (Schritt 4) .	315
6.3.2.5	Sonderfall: Grenzpendler und Grenzgänger .	316
6.3.3	Lohnsteuerklassen bei beschränkter Steuerpflicht .	317
6.3.3.1	Vollständige Gleichstellung mit »Inländern« .	317
6.3.3.1.1	Allgemeine Voraussetzungen .	318
6.3.3.1.2	Erweiterte Voraussetzungen für Beantragung der Steuerklasse III .	318
6.3.3.1.3	Erweiterte Voraussetzungen für die Berücksichtigung von Unterhaltsleistungen .	319
6.3.3.1.4	Steuerliche Vergünstigungen .	319
6.3.3.2	Annähernde Gleichstellung mit »Inländern« .	319
6.3.3.3	Sonstige Mitarbeiter .	320
6.3.3.4	Abgabe einer Einkommensteuererklärung .	320
6.3.4	Sonderfall: Begründung Wohnsitz in Deutschland .	321
6.3.5	Bemessungsgrundlage Ausland .	324

6.3.6	Arbeitgeberpflichten hinsichtlich Einkommensteuer .	324
6.4	Fallbeispiele .	325
6.4.1	Direktgeschäft .	325
6.4.1.1	Fallbeispiel I: DBA/keine Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	325
6.4.1.2	Fallbeispiel II: DBA/Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	331
6.4.1.3	Fallbeispiel III: DBA/keine Betriebsstätte/Versetzung .	340
6.4.1.4	Fallbeispiel IV: DBA/Betriebsstätte/Einsatz auf Basis eines Dienstleistungsvertrags .	347
6.4.2	Vertragssplit und offenes Konsortium .	352
6.4.2.1	Fallbeispiel V: Vertragssplit/DBA/keine Betriebsstätte/Versetzung .	353
6.4.2.2	Fallbeispiel VI: Vertragssplit/Inbound (Umkehrung Fallbeispiel V) .	359
6.4.2.3	Fallbeispiel VII: Offenes Konsortium/kein DBA/keine Betriebsstätte/ Dienstreise ohne Vertrag .	367
7	Sozialversicherung – Rechtsgrundlagen .	373
7.1	EU-Verordnung (VO 883/2004) .	373
7.1.1	Art. 1 – Definitionen .	374
7.1.2	Art. 2 – Persönlicher Geltungsbereich .	374
7.1.3	Art. 3 – Sachlicher Geltungsbereich .	375
7.1.4	Art. 4 und 5 – Gleichbehandlung und Gleichstellung .	375
7.1.5	Art. 6 – Zusammenrechnung der Zeiten .	375
7.1.6	Art. 10 – Verbot des Zusammentreffens von Leistungen .	376
7.1.7	Art. 11 – Allgemeine Regelungen (»Grundsatz des Beschäftigungsorts«) .	376
7.1.8	Art. 12 – Sonderregelung (»Entsendung«) .	376
7.1.9	Art. 16 – Ausnahmen von Art. 11 bis 15 (»Ausnahmereinbarung«) .	377
7.2	Sozialversicherungsabkommen .	377
7.2.1	Allgemeine Struktur .	378
7.2.2	Wesentliche Regelungsbereiche und Artikel .	378
7.2.2.1	Sachlicher Geltungsbereich .	379
7.2.2.2	Persönlicher Geltungsbereich .	379
7.2.2.3	Gleichbehandlung .	379
7.2.2.4	Versicherungspflicht bzw. Versicherungspflicht von Arbeitnehmern .	379
7.2.2.5	Versicherungspflicht bei Entsendungen .	379
7.2.2.6	Ausnahmen von den Bestimmungen über die Versicherungspflicht .	379
7.2.2.7	Zusammenrechnung von Versicherungszeiten und Rentenberechnung .	380
7.2.2.8	Durchführungsvereinbarungen bzw. Verbindungsstellen .	380
8	Sozialversicherung – Anwendung .	381
8.1	Grundlagen .	382
8.1.1	Grundsätze der Sozialversicherungspflicht .	382
8.1.1.1	Anzuwendende Rechtsvorschrift .	382
8.1.1.2	Einbehaltung von Sozialversicherungsbeiträgen .	383
8.1.2	Wechsel oder Verbleib in einem SV-System .	384
8.1.2.1	Grundsatz des Beschäftigungsorts .	385
8.1.2.2	Ausnahme: Entsendung, Ausstrahlung bzw. Ausnahmereinbarung .	386
8.1.3	Geltungsbereich von EU-Verordnung, SV-Abkommen bzw. von nationalem Recht .	386
8.1.3.1	EU-Verordnung .	386

8.1.3.1.1	Territorialer Geltungsbereich .	387
8.1.3.1.2	Persönlicher Geltungsbereich .	387
8.1.3.1.3	Sachlicher Geltungsbereich .	388
8.1.3.2	SV-Abkommen .	389
8.1.3.2.1	Territorialer Geltungsbereich .	390
8.1.3.2.2	Persönlicher Geltungsbereich .	390
8.1.3.2.3	Sachlicher Geltungsbereich .	390
8.1.3.3	Nationales Recht .	392
8.2	Entsendung .	393
8.2.1	EU-Verordnung (VO 883/2004) .	394
8.2.1.1	Tatsächliche Entsendung .	395
8.2.1.1.1	Physische Bewegung vom Inland ins Ausland .	395
8.2.1.1.2	Anschluss- bzw. Kettenentsendung .	396
8.2.1.1.3	(Gewöhnliche) Tätigkeit des Arbeitgebers .	396
8.2.1.2	Zeitliche Befristung des Auslandseinsatzes .	397
8.2.1.2.1	Zeitliche Befristung im Voraus .	397
8.2.1.2.2	Einhaltung einer bestimmten zeitlichen Obergrenze .	398
8.2.1.3	Inländisches Beschäftigungsverhältnis .	398
8.2.1.3.1	Aktiver Arbeitsvertrag bzw. Fortbestehen des Arbeitsverhältnisses .	399
8.2.1.3.2	Organisatorische Eingliederung bzw. Weisungsrecht .	399
8.2.1.4	Rückkehrabsicht .	399
8.2.1.5	Ablöseverbot .	400
8.2.1.6	Beendigung einer Entsendung .	400
8.2.1.7	Übersicht und Prüfschema – VO 883/2004 .	401
8.2.2	SV-Abkommen .	403
8.2.2.1	Besonderheiten bei den Voraussetzungen einer Entsendung .	403
8.2.2.2	Übersichten und Prüfschema – SV-Abkommen .	405
8.2.3	Nationales Recht (»Ausstrahlung«) .	407
8.2.3.1	Besonderheiten bei den Voraussetzungen einer Ausstrahlung .	408
8.2.3.2	Übersichten und Prüfschema – nationales Recht .	409
8.2.4	Zusammenfassende Übersicht zu den Voraussetzungen bei Entsendung bzw. Ausstrahlung .	411
8.2.5	Rechtsfolgen bei Entsendung bzw. Ausstrahlung .	412
8.2.6	Zuständigkeiten und Verfahrenshinweise .	412
8.2.6.1	Zuständigkeiten .	413
8.2.6.2	Verfahrenshinweise .	414
8.2.6.2.1	Notwendige Angaben .	414
8.2.6.2.2	Frist für die Antragstellung .	414
8.2.6.2.3	Bescheinigung .	415
8.3	Ausnahmerevereinbarung .	416
8.3.1	EU-Verordnung (VO 883/2004) .	416
8.3.1.1	Inländisches Beschäftigungsverhältnis .	416
8.3.1.2	Zeitliche Befristung .	417
8.3.1.3	Begründetes Interesse des Arbeitnehmers .	417
8.3.1.4	Beendigung einer Ausnahmerevereinbarung .	418
8.3.1.5	Übersicht und Prüfschema – VO 883/2004 .	418
8.3.2	SV-Abkommen .	419
8.3.2.1	Besonderheiten bei den Voraussetzungen einer Ausnahmerevereinbarung	419
8.3.2.2	Übersicht und Prüfschema – SV-Abkommen .	420

8.3.3	Rechtsfolgen bei Ausnahmereinbarung .	421
8.3.4	Zuständigkeiten und Verfahrenshinweise .	422
8.3.4.1	Zuständigkeiten .	422
8.3.4.2	Verfahrenshinweise .	422
8.3.4.2.1	Notwendige Angaben .	422
8.3.4.2.2	Frist für die Antragsstellung .	423
8.3.4.2.3	Bescheinigung .	423
8.4	Zusammenfassende Entscheidungsbäume .	424
8.5	Nationales Recht .	425
8.6	Mitarbeitereinsätze ins Ausland (Outbound) .	426
8.7	Mitarbeitereinsätze nach Deutschland (Inbound) .	426
8.8	Fallbeispiele .	427
8.8.1	Fallbeispiel I: DBA/keine Betriebsstätte/Dienstreise ohne Vertrag .	427
8.8.2	Fallbeispiel V: Vertragssplit/DBA/keine Betriebsstätte/Versetzung .	432
9	Arbeitsgenehmigungs- und Aufenthaltsrecht .	441
9.1	Regulatorische Beschränkungen beachten .	441
9.1.1	Fallkonstellationen .	441
9.1.2	Bedeutung der Staatsangehörigkeit bei internationalen Mitarbeiter- einsätzen .	442
9.2	Einsatz ausländischer Mitarbeiter in Deutschland (Inbound) .	442
9.2.1	Grundlagen .	442
9.2.1.1	Erwerbstätigkeit .	443
9.2.1.2	Inhaltliche Struktur .	444
9.2.2	Staatsangehörige von EU-Mitgliedstaaten .	444
9.2.2.1	Besonderheit Bulgarien und Rumänien .	445
9.2.3	Staatsangehörige der übrigen EWR-Mitgliedstaaten (ohne Schweiz) .	446
9.2.4	Staatsangehörige der Schweiz .	446
9.2.5	Staatsangehörige von Drittstaaten .	447
9.2.5.1	Drittstaaten mit Visumsbefreiung .	447
9.2.5.2	Einschränkungen der Visumsbefreiung für Drittstaatsangehörige .	448
9.2.5.3	Drittstaaten mit Visumserleichterungen .	450
9.2.5.4	Drittstaaten mit Visumpflicht (Negativstaater) .	451
9.2.6	Einreise nach Deutschland und Kurzaufenthalt (Visum) .	452
9.2.6.1	Übersicht Visumsarten .	453
9.2.6.1.1	Schengen-Visum .	453
9.2.6.1.2	Nationales Visum .	453
9.2.6.2	Erwerbstätigkeit im Rahmen eines Visums .	454
9.2.6.3	Erteilungsvoraussetzungen .	456
9.2.6.3.1	Formale Voraussetzungen, insbesondere Zuständigkeit .	457
9.2.6.3.2	Allgemeine Erteilungsvoraussetzungen .	457
9.2.6.3.3	Schengen-Visum: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	458
9.2.6.3.4	Nationales Visum: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	460
9.2.6.3.5	Vander-Elst-Visum: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	460
9.2.6.3.6	Übersicht erforderliche Dokumente .	461
9.2.6.4	Gültigkeitsdauer und Verlängerungsoption .	461
9.2.6.4.1	Schengen-Visum .	462
9.2.6.4.2	Nationales Visum .	462
9.2.6.4.3	Vander-Elst-Visum .	462

9.2.6.5	Ablauf Antragsverfahren .	463
9.2.6.5.1	Schengen-Visum .	463
9.2.6.5.2	Nationales Visum .	463
9.2.6.5.3	Vander-Elst-Visum .	464
9.2.6.6	Prüfschema für Kurzaufenthalt in Deutschland .	464
9.2.7	Längerfristiger Aufenthalt in Deutschland .	466
9.2.7.1	Arten von Aufenthaltstiteln .	467
9.2.7.1.1	Aufenthaltserlaubnis .	467
9.2.7.1.2	Blaue Karte EU .	467
9.2.7.1.3	Niederlassungserlaubnis .	468
9.2.7.1.4	Erlaubnis zum Daueraufenthalt-EG .	468
9.2.7.2	Erteilungsvoraussetzungen .	469
9.2.7.2.1	Formale Voraussetzungen .	469
9.2.7.2.2	Allgemeine Erteilungsvoraussetzungen .	469
9.2.7.2.3	Aufenthaltserlaubnis zum Zweck der Beschäftigung: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	470
9.2.7.2.4	Blaue Karte EU: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	471
9.2.7.2.5	Niederlassungserlaubnis: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	472
9.2.7.2.6	Daueraufenthalt-EG: besondere Erteilungsvoraussetzungen .	472
9.2.7.2.7	Übersicht erforderliche Dokumente .	473
9.2.7.3	Zustimmungsverfahren der Bundesagentur für Arbeit .	473
9.2.7.3.1	Zustimmungsfreie Beschäftigungen .	473
9.2.7.3.2	Zustimmungspflichtige Beschäftigungen .	474
9.2.7.3.3	Vorrangprüfung .	475
9.2.7.3.4	Internationaler Personalaustausch, § 10 BeschV .	477
9.2.7.4	Ablauf Antragsverfahren .	478
9.3	Mitarbeitereinsätze im Ausland (Outbound) .	479
9.3.1	Mitarbeitereinsätze innerhalb der EU und dem Schengen-Raum .	479
9.3.1.1	Schengen-Visum .	480
9.3.1.2	Vander-Elst-Rechtsprechung .	480
9.3.1.3	Blaue Karte .	481
9.3.2	Mitarbeitereinsätze in Drittstaaten .	481
9.3.2.1	Einreise- und Aufenthaltsarten nach nationalem Recht .	481
9.3.2.2	Antragsverfahren nach nationalem Recht .	482
9.3.2.3	Geschäftsreisevisum bzw. Business (Visitor) Visum .	483
9.4	Haftungsrisiken: Straf- und Bußgeldvorschriften bei aufenthaltsrechtlichen Verstößen .	484
9.4.1	Allgemeine Haftungs- und Sanktionsrisiken .	484
9.4.2	Haftung für aufenthaltsrechtliche Verstöße nach deutschem Recht .	485
9.4.2.1	Haftung des Arbeitnehmers .	485
9.4.2.2	Haftung des Arbeitgebers .	486
9.4.2.3	Haftung des Auftraggebers .	486
9.4.2.4	Haftung des Geschäftsführungsorgans .	487
9.5	Fallbeispiele .	487
10	Prozesse und Richtlinien .	489
10.1	Prozesse zwischen Unternehmen und Kunden .	490
10.1.1	Geschäfts-anbahnungsphase .	490
10.1.2	Geschäftsabwicklungsphase .	491

10.1.3	Geschäftsabschlussphase .	492
10.2	Prozesse innerhalb des Unternehmens .	492
10.2.1	Angebotserstellung .	493
10.2.2	Projektinitialisierung .	494
10.2.3	Projektdurchführung .	496
10.2.4	Projektabschlussarbeiten .	497
10.3	Prozesse innerhalb der Personalabteilung .	497
10.3.1	Angebotserstellung .	497
10.3.2	Projektinitialisierung .	498
10.3.2.1	Personensteuern .	498
10.3.2.2	Sozialversicherung .	499
10.3.2.3	Aufenthalts- und Arbeitsrecht .	499
10.3.3	Projektdurchführung .	500
10.3.3.1	Abfrage Steuerstatus für Lohnsteuerzwecke .	501
10.3.3.2	Beantragung einer Ausnahmereinbarung für Sozialversicherungszwecke .	503
10.3.3.3	Laufende Ermittlung der Einsatzdauer von Mitarbeitern .	503
10.3.4	Projektabschlussarbeiten .	506
10.4	Entsenderichtlinien .	506
10.5	Management aufenthaltsrechtlicher Herausforderungen .	507
10.5.1	Grundsätzliche Erwägungen .	508
10.5.2	Erarbeitung eines Regelungsrahmens .	508
10.5.2.1	Phase 1 – Erarbeitung des Ist-Zustands (Risikoanalyse) .	508
10.5.2.2	Phase 2 – Erarbeitung des Soll-Prozesses .	509
10.5.2.3	Phase 3 – Implementierung .	509
Anhang 1: BMF-Schreiben zu den Pauschbeträgen für Verpflegungsmehraufwendungen je Kalendertag .		512
Anhang 2: BMF-Schreiben zu den Pauschbeträgen für Verpflegungsmehraufwendungen für die ersten drei Monate einer doppelten Haushaltsführung im Ausland je Kalendertag .		519
Anhang 3: Inhaltsübersicht des OECD-Musterabkommens 2010 .		526
Anhang 4: Abbildungsnachweis Entscheidungsbäume .		527
Anhang 5: Prüfschemata .		528
5.1	Prüfschema Fremdvergleich .	528
5.2	Prüfschema Betriebsstätte .	530
5.3	Prüfschema Lohnsteuer – Outbound .	532
5.4	Prüfschema Lohnsteuer – Inbound .	537
5.5	Prüfschema Sozialversicherung – Outbound .	542
5.6	Prüfschema Aufenthaltsrecht – Kurzaufenthalt in Deutschland .	548
Literaturverzeichnis .		551
Stichwortverzeichnis .		553