

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil 1: Einleitung	17
1.1. Sozialversicherung	17
1.1.1. EU-/EWR-Staaten und Schweiz – VO (EWG) 1408/71 bzw VO (EG) 883/2004	17
1.1.1.1. Grundfall: Sozialversicherungszuständigkeit des Tätigkeits- staates	20
1.1.1.2. Entsenderegelung	20
1.1.1.3. Kollisionsnormen	22
1.1.1.4. Ausnahmeantrag nach Art 17 VO (EWG) 1408/71 bzw Art 16 VO (EG) 883/2004	25
1.1.1.5. Wirkung der Dokumente über die anzuwendenden Rechts- vorschriften	26
1.1.1.6. Folgen der SV-Zuständigkeit eines einzigen Mitgliedstaates	27
1.1.1.7. Zusammenfassung der Regelungen der Sozialversiche- rungszuständigkeit	28
1.1.2. Sozialversicherungsabkommen	30
1.1.3. Drittstaaten ohne Sozialversicherungsabkommen	31
1.2. Einkommen-/Lohnsteuerrecht	31
1.2.1. Beurteilung nach nationalem Recht	32
1.2.2. Überprüfung der Anwendbarkeit von internationalen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	33
1.2.2.1. Bestimmung des Ansässigkeitsstaates (Art 4 OECD-MA) ...	34
1.2.2.2. Zuteilung des Besteuerungsrechts auf Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art 15 OECD-MA)	34
1.2.2.2.1. Sonderfall: „Subject-to-tax“-Klausel	39
1.2.2.2.2. Sonderfall: Grenzgängerregelung	39
1.2.2.3. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen (Art 16 OECD-MA)	39
1.2.2.4. Vermeidung der Doppelbesteuerung (Art 23 OECD-MA) ...	40
1.2.2.5. Verständigungsverfahren (Art 25 OECD-MA)	40
1.2.3. Umsetzung der Besteuerungszuteilung laut DBA im nationalen Recht	40
1.2.3.1. Abzug ausländischer Sozialversicherungsbeiträge	41
1.2.3.2. Fahrtkosten Wohnung–Arbeitsstätte–Wohnung	41
1.2.3.3. (Teilweises) Absehen vom Lohnsteuereinbehalt auf DBA-befreite Einkünfte	42

1.2.3.4. Begünstigte Auslandstätigkeit nach § 3 Abs 1 Z 10 EStG („Montageprivileg“)	43
1.2.3.5. Lohnsteuerberechnung für beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	47
1.2.3.6. Lohnsteuerberechnung aufgrund der Tages- oder Monatstabelle	47
1.2.3.7. Expatriates-Erlass (Rz 1038a bis 1038i LStR 2002)	49
1.2.3.8. Lohnsteuerabzug bei Fehlen einer inländischen Betriebsstätte iSd § 81 EStG	51
1.3. Lohnnebenkosten	52
1.3.1. DB-Pflicht nach dem Familienlastenausgleichsgesetz (FLAG)	52
1.3.2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	55
1.3.3. Kommunalsteuer	57
1.3.3.1. Allgemeines	57
1.3.3.2. Besonderheiten beim grenzüberschreitenden Einsatz von Arbeitnehmern	57
1.3.3.2.1. Betriebsstättenbegriff	57
1.3.3.2.2. Ferngeschäftsführer	59
1.3.3.2.3. Arbeitskräfteüberlassung	59
1.3.3.3. Zusammenfassende Übersichten	60
1.3.4. Beiträge zur betrieblichen Vorsorgekasse	62
1.4. Weitere Hinweise	62
1.4.1. Arbeitsrecht	62
1.4.1.1. Internationale Bestimmungen	63
1.4.1.2. Nationale Bestimmungen	65
1.4.1.3. Handlungsempfehlungen	66
1.4.2. Fremdenrecht	66
1.4.2.1. Einreise und Aufenthalt	67
1.4.2.2. Ausländerbeschäftigungsrecht	68
1.4.3. Körperschaftsteuerrecht	72
1.4.3.1. Allgemeines	72
1.4.3.2. Personalüberlassungsvertrag (Duldungsleistung)	73
1.4.3.2.1. Transfer Pricing	73
1.4.3.2.2. Abzugsteuer auf Personalgestellungsentgelt	74
1.4.3.3. Assistenzleistung (Aktivleistung)	76
1.4.3.3.1. Transfer Pricing	76
1.4.3.3.2. Betriebsstättenbegründung	76
1.4.3.3.3. Abzugsteuer auf Dienstleistungsentgelt	77
1.4.4. Umsatzsteuerrecht	77
1.4.4.1. Inbound-Fall	78
1.4.4.2. Outbound-Fall	79
Teil 2: Inländischer Arbeitgeber	80
2.1. Arbeitnehmer sind im Ausland tätig	80
2.1.1. Ortskräfte	80

Fall 1: Ortskräfte	80
2.1.2. 100%iger Einsatz des Arbeitnehmers im Ausland ohne Begründung/Vorliegen einer Betriebsstätte	83
2.1.2.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	84
Fall 2: Arbeitnehmer behält österreichischen Wohnsitz bei ..	84
Fall 3: Arbeitnehmer gibt österreichischen Wohnsitz auf	94
2.1.2.2. Ausland: Drittland	99
Fall 4: Arbeitnehmer behält österreichischen Wohnsitz bei ..	99
Fall 5: Arbeitnehmer gibt österreichischen Wohnsitz auf	104
2.1.3. Teil-Personaleinsatz des Arbeitnehmers im Ausland ohne Begründung/Vorliegen einer Betriebsstätte	107
2.1.3.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	107
Fall 6: Arbeitnehmer wird teilweise in der EU/im EWR/in der Schweiz eingesetzt	107
Fall 7: Sonderfall GmbH-Geschäftsführer in Österreich und Deutschland	112
2.1.3.2. Ausland: Drittland	115
Fall 8: Arbeitnehmer wird teilweise im Drittland eingesetzt ..	115
2.1.4. Personaleinsatz zu 100 % in ausländischer Betriebsstätte	121
2.1.4.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	122
Fall 9: Arbeitnehmer behält österreichischen Wohnsitz bei ..	122
Fall 10: Arbeitnehmer gibt österreichischen Wohnsitz auf ..	127
2.1.4.2. Ausland: Drittland	130
Fall 11: Arbeitnehmer behält österreichischen Wohnsitz bei ..	130
Fall 12: Arbeitnehmer gibt österreichischen Wohnsitz auf ..	132
2.1.5. Anteiliger Personaleinsatz in ausländischer Betriebsstätte	134
2.1.5.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	134
Fall 13: Arbeitnehmer wird teilweise in einer Betriebsstätte in der EU/im EWR/in der Schweiz eingesetzt	134
2.1.5.2. Ausland: Drittland	137
Fall 14: Arbeitnehmer wird teilweise in einer Betriebsstätte im Drittland eingesetzt	137
2.1.6. Begünstigte Auslandstätigkeit iSd § 3 Abs 1 Z 10 EStG („Montageprivileg“)	141
2.1.6.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	141
Fall 15: Begünstigte Auslandstätigkeit	141
2.1.6.2. Ausland: Drittland	151
Fall 16: Begünstigte Auslandstätigkeit	151
2.2. Arbeitnehmer sind im Inland tätig	155
2.2.1. Grenzgänger mit Wohnsitz im Ausland und Tätigkeit in Österreich („Eipendler“)	155
Fall 17: Grenzgänger	155
2.2.2. Befristetes Dienstverhältnis im Inland	157
2.2.2.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	157
Fall 18: Befristetes Dienstverhältnis im Inland	158

2.2.2.2. Ausland: Drittland.....	162
Fall 19: Befristetes Dienstverhältnis im Inland	162
Teil 3: Ausländischer Arbeitgeber	165
3.1. Arbeitnehmer sind im Inland tätig.....	165
3.1.1. Ortskräfte	165
Fall 1: Ortskräfte in Österreich	165
3.1.2. 100%iger Einsatz des Arbeitnehmers im Inland ohne Begründung/ Vorliegen einer Betriebsstätte.....	168
3.1.2.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	168
Fall 2: Arbeitnehmer behält ausländischen Wohnsitz bei	168
Fall 3: Arbeitnehmer gibt ausländischen Wohnsitz auf.....	177
3.1.2.2. Ausland: Drittland.....	181
Fall 4: Arbeitnehmer behält ausländischen Wohnsitz bei	181
Fall 5: Arbeitnehmer gibt ausländischen Wohnsitz auf.....	186
3.1.3. Teil-Personaleinsatz des Arbeitnehmers im Inland ohne Begründung/Vorliegen einer Betriebsstätte.....	188
3.1.3.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	188
Fall 6: Arbeitnehmer aus der EU/dem EWR/der Schweiz wird teilweise im Inland eingesetzt	188
Fall 7: Sonderfall GmbH-Geschäftsführer Österreich/ Deutschland	193
3.1.3.2. Ausland: Drittland.....	197
Fall 8: Arbeitnehmer aus dem Drittland wird teilweise im Inland eingesetzt.....	197
3.1.4. Personaleinsatz zu 100 % in inländischer Betriebsstätte	203
3.1.4.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	203
Fall 9: Arbeitnehmer behält ausländischen Wohnsitz bei	203
Fall 10: Arbeitnehmer gibt ausländischen Wohnsitz auf.....	208
3.1.4.2. Ausland: Drittland.....	211
Fall 11: Arbeitnehmer behält ausländischen Wohnsitz bei ...	211
Fall 12: Arbeitnehmer gibt ausländischen Wohnsitz auf.....	213
3.1.5. Anteiliger Personaleinsatz in inländischer Betriebsstätte.....	215
3.1.5.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	215
Fall 13: Arbeitnehmer aus der EU/dem EWR/der Schweiz wird teilweise in einer inländischen Betriebsstätte eingesetzt.....	215
3.1.5.2. Ausland: Drittland.....	219
Fall 14: Arbeitnehmer aus einem Drittland wird teilweise in einer inländischen Betriebsstätte eingesetzt.....	219
3.1.6. Begünstigte Auslandstätigkeit iSd § 3 Abs 1 Z 10 EStG („Montageprivileg“) – kein Anwendungsfall	224
3.2. Arbeitnehmer sind im Ausland tätig.....	225
3.2.1. Grenzgänger mit Wohnsitz in Österreich und Tätigkeit im Ausland („Auspendler“).....	225

Fall 17: Grenzgänger	225
3.2.2. Befristetes Dienstverhältnis im Ausland.....	227
3.2.2.1. Ausland: EU, EWR oder Schweiz	227
Fall 18: Vorübergehende Tätigkeit eines österreichischen Arbeitnehmers bei einem ausländischen Arbeitgeber in der EU/im EWR/in der Schweiz	227
3.2.2.2. Ausland: Drittland.....	231
Fall 19: Vorübergehende Tätigkeit eines österreichischen Arbeitnehmers bei einem ausländischen Arbeit- geber in einem Drittstaat	231