

Mitarbeiterentsendung ins Ausland - Checkliste

Vertragsgestaltungsmöglichkeiten		
Gestaltungsformen	Arbeitsgeberwechsel und Beendigung des „alten“ Dienstverhältnisses (DV)	<input type="checkbox"/>
	Abschluss eines 2. Dienstverhältnisses und zwei aktive Funktionen	<input type="checkbox"/>
	Abschluss eines 2. Dienstverhältnisses und Entgelt von dritter Seite	<input type="checkbox"/>
	Gehaltssplitting	<input type="checkbox"/>
	„Altes“ Dienstverhältnis karenziert?	<input type="checkbox"/>
	Arbeitskräfteüberlassung:	
	a) fremdüblicher Gestellungsvertrag	<input type="checkbox"/>
	b) fremdübliche Gestellungsvergütung	<input type="checkbox"/>
	c) Abzugsteuer?	<input type="checkbox"/>
	d) AG-Eigenschaft des Beschäftigers?	<input type="checkbox"/>
	Assistenzleistung	
a) fremdüblicher Vertrag	<input type="checkbox"/>	
b) fremdübliche Vergütung	<input type="checkbox"/>	
c) Begründung einer Betriebsstätte?	<input type="checkbox"/>	

Arbeitsrecht		
Welches Recht ist anzuwenden?	Anwendung des EVÜ?	<input type="checkbox"/>
	Rechtswahl getätigt?	<input type="checkbox"/>
	wenn ja: Informationen einholen über die Eingriffsnormen im Tätigkeitsstaat	<input type="checkbox"/>
	wenn nein ⇒ Bestimmt der Ort der gewöhnlichen Arbeitsleistung das Arbeitsrecht?	<input type="checkbox"/>
	wenn nein ⇒ Bestimmt der Ort der AG-Niederlassung, die den AN eingestellt hat, das Arbeitsrecht?	<input type="checkbox"/>
	oder weist der Arbeitsvertrag zu einem Staat ein besonderes Naheverhältnis auf?	<input type="checkbox"/>
Praxistipps zum Entsendevertrag	Entsendung innerhalb der EU? Wenn ja ⇒ Entsenderichtlinie bzw deren Umsetzung im Tätigkeitsstaat beachten	<input type="checkbox"/>
	Karenzierung des „alten“ DV ⇒ dienstzeitabhängige Ansprüche laufen weiter	<input type="checkbox"/>
	Dauer und Beendigung (Befristung?) regeln	<input type="checkbox"/>
	Koppelung der Beendigung des Entsendevertrages mit dem „Haupt“-DV	<input type="checkbox"/>
	Rückkehrregelung (Position, Entgelt) oder Wiedereinstellungszusage	<input type="checkbox"/>
	Spesen- und Entgeltregelung (Zulagen, Heimflüge, Spesenkonto, Kostenübernahme Übersiedlung, Währung, Fälligkeit, Zuständigkeit für Steuern und SV-Beiträge)	<input type="checkbox"/>
	Besondere Entgelte (Prämien, Zulagen, Sachbezüge [Pkw] etc)	<input type="checkbox"/>
	Arbeitszeit-, Arbeitsruhe- und Urlaubsregelung	<input type="checkbox"/>
	Feiertagsregelung	<input type="checkbox"/>
	Krankenzusatzversicherung	<input type="checkbox"/>
	Verschwiegenheits- und Konkurrenzverbotsklausel	<input type="checkbox"/>
	Konventionalstrafe	<input type="checkbox"/>
	Regelung der Unterkunft (Dienstwohnung)	<input type="checkbox"/>

Sozialversicherung		
Entsendung in EU/EWR	Entsendeter Arbeitnehmer vom persönlichen Anwendungsbereich der EG-VO umfasst?	<input type="checkbox"/>
	Liegt eine Entsendung vor? <ul style="list-style-type: none"> ✓ vorübergehende Tätigkeit (voraussichtlich nicht mehr als 1 Jahr) ✓ keine Arbeitnehmerablöse, dessen Jahres-Frist abgelaufen ist ✓ keine Missbrauchsgestaltung wenn ja ⇒ SV-Recht des Entsendestaates wenn nein ⇒ siehe nächster Punkt	<input type="checkbox"/>
	1 AG und Tätigkeit in mehreren Staaten (auch im AN-Wohnsitzstaat?) wenn ja ⇒ SV-Recht des AN-Wohnsitzstaates	<input type="checkbox"/>
	1 AG und Tätigkeit in mehreren Staaten , nicht aber im AN-Wohnsitzstaat ⇒ SV-Recht des AG-Sitzstaates	<input type="checkbox"/>
	Mehrere AG ⇒ SV-Recht des AN-Wohnsitzstaates	<input type="checkbox"/>
	Art 17 Ausnahmeantrag ⇒ BMSG	<input type="checkbox"/>
	Formulare: <ul style="list-style-type: none"> ✓ E 101 ⇒ bescheinigt das anzuwendende SV-Recht ✓ E 102 ⇒ Verlängerung der Entsendung auf maximal 2 Jahre 	<input type="checkbox"/>
Entsendung in einen Vertragsstaat	Krankheit im Ausland: <ul style="list-style-type: none"> ✓ EKVK ✓ Mitversicherte: E 106 	<input type="checkbox"/>
	Prüfen, ob Entsendung vom persönlichen und sachlichen Anwendungsbereich des SV-Abkommens umfasst ist.	<input type="checkbox"/>
	Enthält das SV-Abkommen eine Entsendebestimmung ?	<input type="checkbox"/>
	Entsendeformulare (zB A/HR 1 für Kroatien)	<input type="checkbox"/>
Entsendung in einen Nicht-Vertragsstaat	Krankheit im Ausland: Urlaubskrankenschein ausstellen ⇒ umtauschen auf nationalen Behandlungsschein	<input type="checkbox"/>
	Verbleib im ASVG für 5 Jahre	<input type="checkbox"/>
	Doppelversicherung möglich	<input type="checkbox"/>
Sonstiges	Krankheit: Kostenübernahmeverpflichtung des AG (§ 130 ASVG)	<input type="checkbox"/>
	Mehrfachversicherung ⇒ Überschreiten der HBGI ⇒ Rückersatzungsantrag für AN-Beiträge	<input type="checkbox"/>
	Empfehlung: Abschluss einer Zusatzkrankenversicherung	<input type="checkbox"/>

Einkommen-/Lohnsteuer		
Persönliche Steuerpflicht	Beschränkte oder unbeschränkte Steuerpflicht?	<input type="checkbox"/>
	✓ Wohnsitz in Österreich	<input type="checkbox"/>
	✓ Zweitwohnsitz-VO anwendbar?	<input type="checkbox"/>
	✓ Gewöhnlicher Aufenthalt in Österreich?	<input type="checkbox"/>
Steuerbefreiungen im EStG	Auslandsbeamter	<input type="checkbox"/>
	Entwicklungshelfer	<input type="checkbox"/>
	Ortskräfte („sur-place“-Personal)	<input type="checkbox"/>
	Studenten, Ferialpraktikanten	<input type="checkbox"/>
	<u>Begünstigte Auslandstätigkeit</u>	
	❶ liegt eine begünstigte Tätigkeit vor? (siehe ABC-Liste)	<input type="checkbox"/>
❷ Monatsfrist eingehalten?	<input type="checkbox"/>	
DBA	Ist ein DBA anwendbar? (Anwendungsbereich prüfen)	<input type="checkbox"/>
	<u>Ermitteln, welcher Staat der Wohnsitzstaat ist</u>	
	✓ Mittelpunkt der Lebensinteressen	<input type="checkbox"/>
	✓ Anwendung des Progressionsvorbehaltes	<input type="checkbox"/>
	✓ Besteuerung von Drittstaateneinkünfte	<input type="checkbox"/>
	Nach welcher Methode wird die Doppelbesteuerung vermieden (Anrechnung oder Befreiung)?	<input type="checkbox"/>
	Subject to tax Klausel	<input type="checkbox"/>
	Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	DBA Verteilungsnorm	
	Aktive Arbeitnehmerbezüge ⇒ Art 15 OECD-Musterabkommen	<input type="checkbox"/>
	Ruhebezüge ⇒ Art 18 OECD-Musterabkommen	<input type="checkbox"/>
öffentliche Bezüge ⇒ Art 19 OECD-Musterabkommen	<input type="checkbox"/>	
Abgrenzung: echter AN vom freien AN; wesentlich beteiligter AN	<input type="checkbox"/>	
<u>Sonderbestimmung – Grenzgänger(*)</u> ⇒ Besteuerung im Wohnsitzstaat		
✓ grenznahe Wohnung	<input type="checkbox"/>	
✓ grenznaher Arbeitsplatz	<input type="checkbox"/>	
✓ tägliche Rückkehr zur Wohnung	<input type="checkbox"/>	
✓ Grenzgängerbescheinigung	<input type="checkbox"/>	
(*) bestehen mit Italien, Deutschland, Liechtenstein		

	<p>183-Tage-Regel ⇒ keine Besteuerung im Tätigkeitsstaat</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ nicht länger als 183 Tage in einem bestimmten Zeitraum (idR Kalenderjahr) und <input type="checkbox"/> ✓ der Arbeitgeber darf im Tätigkeitsstaat nicht ansässig sein und <input type="checkbox"/> ✓ die Vergütungen dürfen nicht von einer im Tätigkeitsstaat befindlichen Betriebsstätte getragen werden <input type="checkbox"/> 	
	<p>⇒ maßgebend: physische Anwesenheitstage <input type="checkbox"/></p> <p>⇒ entscheidend: wer ist Arbeitgeber (Problem bei Arbeitskräfteüberlassung insbesondere im Konzern und iVm Deutschland) <input type="checkbox"/></p> <p>⇒ Betriebsstätte</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Dauerbetriebsstätte ■ Baustelle (idR nach 12 Monaten) ■ Vertreter mit Abschlussvollmacht ■ Mitbenutzung eines Büros! 	
Kein DBA	<p>§ 48 BAO-Verordnung</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Grundsatz: Befreiungsmethode <input type="checkbox"/> ✓ Ausnahme: Anrechnungsmethode <input type="checkbox"/> ✓ wichtig: Dokumentation <input type="checkbox"/> 	
	<p>§ 48 BAO-Antrag <input type="checkbox"/></p>	
Gehaltsnebenkosten		
DB, DZ	<p>a) SV-Recht eines EU/EWR Staates anzuwenden? wenn ja ⇒ DB, DZ-frei <input type="checkbox"/></p> <p>b) österreichisches SV-Recht anzuwenden? wenn ja ⇒ grundsätzlich: DB/DZ-Pflicht <input type="checkbox"/></p> <p>Ausnahme: ✓ begünstigte Auslandstätigkeit <input type="checkbox"/></p> <p>✓ sachliche oder persönliche Befreiung <input type="checkbox"/></p>	
Kommunalsteuer	<p>a) grundsätzlich: Kommunalsteuerpflicht <input type="checkbox"/></p> <p>b) Ausnahme: ✓ ausländische Betriebsstätte <input type="checkbox"/></p> <p>✓ begünstigte Auslandstätigkeit <input type="checkbox"/></p> <p>✓ ausländischer Beschäftigter = Arbeitgeber <input type="checkbox"/></p> <p>✓ persönliche und sachliche Befreiung <input type="checkbox"/></p>	
Abfertigung „neu“	<p>Maßgeblich ist, ob österreichisches Arbeitsrecht anzuwenden ist (wenn ja ⇒ MVK-Beitragspflicht) <input type="checkbox"/></p>	

Sonstiges		
Besondere Bezüge	Abfindungen ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	Prämien ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	Stock Option ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	Zulagen, Zuschläge ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	Pensionskassenbeiträge ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
Sonstige Abrechnungshinweise	SV-Beiträge: vom Arbeitgeber einbehaltene Pflichtbeiträge können lohnsteuermindernd berücksichtigt werden	<input type="checkbox"/>
	Geschäftsführer: Besonderheit im DBA mit Deutschland (Besteuerung im Sitzstaat der Gesellschaft)	<input type="checkbox"/>
Steuerminimierungsüberlegungen	Werbungskosten (doppelte Haushaltsführung, Reisekosten, Familienheimfahrten)	<input type="checkbox"/>
	Sonderausgaben	<input type="checkbox"/>
	Einkünfte-Splittung	<input type="checkbox"/>
	Steuerbegünstigungen im Tätigkeitsstaat nutzen (zB Ehegatten-Splittung)	<input type="checkbox"/>
	Vergleich der Einkommensteuertarife , Frei- und Absetzbeträge	<input type="checkbox"/>
	Zusatzsteuern (Kirchensteuer, Vermögensteuer) in den Steuervergleich miteinbeziehen	<input type="checkbox"/>
	Wegzugbesteuerung bei Wohnsitzaufgabe beachten	<input type="checkbox"/>
	Erbschafts- und Schenkungssteuerkonsequenzen beachten	<input type="checkbox"/>
Expat-Erlaß	Prüfen der Anwendungsvoraussetzungen	<input type="checkbox"/>
	Nur für bestimmte Werbungskosten und außergewöhnliche Belastungen	<input type="checkbox"/>
	Meldepflichten des AG an das Finanzamt	<input type="checkbox"/>
Verfahren	Lohnsteuerabzug (Direktentlastung versus Rückerstattung)	<input type="checkbox"/>
	Veranlagung (notwendig/sinnvoll?)	<input type="checkbox"/>
	SV-Beiträge – Melde- und Beitragsabfuhrverpflichtungen	<input type="checkbox"/>
	Abfuhr sonstige Lohnnebenkosten	<input type="checkbox"/>

Unternehmensbesteuerung	Betriebsstätte (vor allem Dienstleistungs-, Assistenzleistungs-, Vertreterbetriebsstätte)	<input type="checkbox"/>
	Verrechnung im Konzern	<input type="checkbox"/>
	Quellensteuer	<input type="checkbox"/>
	Umsatzsteuer	<input type="checkbox"/>
	Dokumentationspflichten	<input type="checkbox"/>
Familienleistungen	Welcher Staat ist für Familienleistungen zuständig?	<input type="checkbox"/>
	Besteht ein Anspruch auf Kinderbetreuungsgeld ?	<input type="checkbox"/>
Informationsmöglichkeiten	www.sozdok.at ⇒ Übersichtsliste ⇒ Europarecht, internationale SV-Abkommen	<input type="checkbox"/>
	www.bmf.gv.at ⇒ Steuern ⇒ Fachinformation ⇒ internationales Steuerrecht	<input type="checkbox"/>
	www.oecd.org (= Website der OECD)	<input type="checkbox"/>
	www.expatsfocus.com ⇒ Infos zum internationalen Arbeitnehmereinsatz	<input type="checkbox"/>
	<u>Formulare</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ www.bmf.gv.at ⇒ Formulare ⇒ Formulare Steuern/Beihilfen ⇒ zwischenstaatliche Formulare ✓ www.sozialversicherung.at ⇒ Formulare ⇒ klicken Sie bei der steiermärkischen GKK und Sie finden EU-Formulare und Formulare zu diversen SV-Abkommen 	