

# Mitarbeiterentsendung ins Ausland - Checkliste

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

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

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

<b>Einkommen-/Lohnsteuer</b>		
<b>Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>Beschränkte oder unbeschränkte Steuerpflicht?</b>	<input type="checkbox"/>
	✓ Wohnsitz in Österreich	<input type="checkbox"/>
	✓ Zweitwohnsitz-VO anwendbar?	<input type="checkbox"/>
	✓ Gewöhnlicher Aufenthalt in Österreich?	<input type="checkbox"/>
<b>Steuerbefreiungen im EStG</b>	<b>Auslandsbeamter</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Entwicklungshelfer</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Ortskräfte („sur-place“-Personal)</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Studenten, Ferialpraktikanten</b>	<input type="checkbox"/>
	<b><u>Begünstigte Auslandstätigkeit</u></b>	
	❶ liegt eine begünstigte Tätigkeit vor? (siehe ABC-Liste)	<input type="checkbox"/>
❷ Monatsfrist eingehalten?	<input type="checkbox"/>	
<b>DBA</b>	Ist ein DBA <b>anwendbar</b> ? (Anwendungsbereich prüfen)	<input type="checkbox"/>
	<b><u>Ermitteln, welcher Staat der Wohnsitzstaat ist</u></b>	
	✓ Mittelpunkt der Lebensinteressen	<input type="checkbox"/>
	✓ Anwendung des Progressionsvorbehaltes	<input type="checkbox"/>
	✓ Besteuerung von Drittstaateneinkünfte	<input type="checkbox"/>
	Nach welcher <b>Methode</b> wird die Doppelbesteuerung vermieden (Anrechnung oder Befreiung)?	<input type="checkbox"/>
	<b>Subject to tax Klausel</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Kausalitätsprinzip</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>DBA Verteilungsnorm</b>	
	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"/>	
<b>Abgrenzung:</b> echter AN vom freien AN; wesentlich beteiligter AN	<input type="checkbox"/>	
<b><u>Sonderbestimmung – Grenzgänger(*)</u></b> ⇒ <b>Besteuerung im Wohnsitzstaat</b>		
✓ 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><b>183-Tage-Regel</b> ⇒ keine Besteuerung im Tätigkeitsstaat</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ nicht länger als 183 Tage in einem bestimmten Zeitraum (idR Kalenderjahr) und <input type="checkbox"/></li> <li>✓ der Arbeitgeber darf im Tätigkeitsstaat nicht ansässig sein und <input type="checkbox"/></li> <li>✓ die Vergütungen dürfen nicht von einer im Tätigkeitsstaat befindlichen Betriebsstätte getragen werden <input type="checkbox"/></li> </ul>	
	<p>⇒ <b>maßgebend: physische Anwesenheitstage</b> <input type="checkbox"/></p> <p>⇒ <b>entscheidend: wer ist Arbeitgeber</b> (Problem bei Arbeitskräfteüberlassung insbesondere im Konzern und iVm Deutschland) <input type="checkbox"/></p> <p>⇒ <b>Betriebsstätte</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Dauerbetriebsstätte</li> <li>■ Baustelle (idR nach 12 Monaten)</li> <li>■ Vertreter mit Abschlussvollmacht</li> <li>■ Mitbenutzung eines Büros!</li> </ul>	
Kein DBA	<p><b>§ 48 BAO-Verordnung</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Grundsatz: Befreiungsmethode <input type="checkbox"/></li> <li>✓ Ausnahme: Anrechnungsmethode <input type="checkbox"/></li> <li>✓ wichtig: Dokumentation <input type="checkbox"/></li> </ul>	
	<p><b>§ 48 BAO-Antrag</b> <input type="checkbox"/></p>	
<b>Gehaltsnebenkosten</b>		
DB, DZ	<p>a) <b>SV-Recht</b> eines <b>EU/EWR Staates</b> anzuwenden? wenn ja ⇒ DB, DZ-frei <input type="checkbox"/></p> <p>b) <b>österreichisches SV-Recht</b> anzuwenden? wenn ja ⇒ grundsätzlich: <b>DB/DZ-Pflicht</b> <input type="checkbox"/></p> <p><b>Ausnahme:</b> ✓ begünstigte Auslandstätigkeit <input type="checkbox"/></p> <p>✓ sachliche oder persönliche Befreiung <input type="checkbox"/></p>	
Kommunalsteuer	<p>a) <b>grundsätzlich: Kommunalsteuerpflicht</b> <input type="checkbox"/></p> <p>b) <b>Ausnahme:</b> ✓ 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 <b>österreichisches Arbeitsrecht</b> anzuwenden ist (wenn ja ⇒ MVK-Beitragspflicht) <input type="checkbox"/></p>	

<b>Sonstiges</b>		
<b>Besondere Bezüge</b>	<b>Abfindungen</b> ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	<b>Prämien</b> ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	<b>Stock Option</b> ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	<b>Zulagen, Zuschläge</b> ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
	<b>Pensionskassenbeiträge</b> ⇒ idR Besteuerung gemäß dem Kausalitätsprinzip	<input type="checkbox"/>
<b>Sonstige Abrechnungshinweise</b>	<b>SV-Beiträge:</b> vom Arbeitgeber einbehaltene Pflichtbeiträge können lohnsteuermindernd berücksichtigt werden	<input type="checkbox"/>
	<b>Geschäftsführer:</b> Besonderheit im DBA mit Deutschland (Besteuerung im Sitzstaat der Gesellschaft)	<input type="checkbox"/>
<b>Steuerminimierungsüberlegungen</b>	<b>Werbungskosten</b> (doppelte Haushaltsführung, Reisekosten, Familienheimfahrten)	<input type="checkbox"/>
	<b>Sonderausgaben</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Einkünfte-Splittung</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Steuerbegünstigungen im Tätigkeitsstaat</b> nutzen (zB Ehegatten-Splittung)	<input type="checkbox"/>
	<b>Vergleich der Einkommensteuertarife</b> , Frei- und Absetzbeträge	<input type="checkbox"/>
	<b>Zusatzsteuern</b> (Kirchensteuer, Vermögensteuer) in den Steuervergleich miteinbeziehen	<input type="checkbox"/>
	<b>Wegzugbesteuerung</b> bei Wohnsitzaufgabe beachten	<input type="checkbox"/>
	<b>Erbschafts- und Schenkungssteuerkonsequenzen</b> beachten	<input type="checkbox"/>
<b>Expat-Erlaß</b>	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"/>
<b>Verfahren</b>	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"/>

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