

Inhaltsübersicht

Literaturverzeichnis — **XXXIII**

Abkürzungsverzeichnis — **XXXV**

Bearbeiterverzeichnis — **XLI**

Kapitel 1 Einleitung — **1**

Kapitel 2 Ziele und Grundsätze des internationalen Einsatzes
von Fach- und Führungskräften — **3**

Kapitel 3 Rechtliche Grundlagen/Arbeitsrecht — **13**

Kapitel 4 Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern in Deutschland — **63**

Kapitel 5 Richtlinien für den Auslandseinsatz — **143**

Kapitel 6 Schlüsselfaktoren der Gestaltung und Implementierung
einer Entsenderichtlinie — **149**

Kapitel 7 Sozialversicherungsrecht — **191**

Kapitel 8 Hypothetische Steuer, Einkommen-, Lohn- und Ertragsteuern — **265**

Kapitel 9 Case Study — **533**

Stichwortverzeichnis — **565**

Inhalt

Literaturverzeichnis — XXXIII

Abkürzungsverzeichnis — XXXV

Bearbeiterverzeichnis — XLI

Kapitel 1 Einleitung — 1

**Kapitel 2 Ziele und Grundsätze des internationalen Einsatzes
von Fach- und Führungskräften — 3**

A. Der heutige Kontext (Talent Mobility 2020) — 3

I. Entsendezweck – Warum werden Mitarbeiter ins Ausland entsendet? — 3

II. Internationaler Arbeitereinsatz – Quo Vadis? — 4

III. Generationen mit unterschiedlichen Erwartungen — 5

B. Welche Typen von Arbeitereinsatz gibt es? — 6

I. Geschäftsreise — 6

II. Commuter — 7

III. Langzeiteinsendungen — 8

IV. Kurzeiteinsendung/Projekteinsatz — 9

V. Lokale Einstellung — 10

VI. Lokalisierung — 10

Kapitel 3 Rechtliche Grundlagen/Arbeitsrecht — 13

A. Einleitung — 13

I. Begrifflichkeiten — 13

1. Abgrenzung Dienstreise/Abordnung/Delegation/Übertritt — 14

2. Status des zu entsendenden Mitarbeiters (Arbeitnehmer/leitender Angestellter/Organmitglied) — 15

3. Begründung einer Organstellung im Ausland — 17

4. Abgrenzung Unternehmensrichtlinien vs. Betriebsvereinbarungen als Rechtsgrundlage für Entsendungen — 18

a) Struktur/Geltungsbereich von Unternehmensrichtlinien — 18

b) Geltungsbereich von Betriebsvereinbarungen — 19

5. Direktionsrecht des Arbeitgebers als Rechtsgrundlage für Entsendungen — 19

6. Übliche/häufige Vertragskonstellationen — 20

a) Abschluss einer Zusatzvereinbarung für den Auslandseinsatz – Entsendevereinbarung — 20

b) Ruhendstellen des Inlandsarbeitsvertrages/Versetzung während des Auslandseinsatzes — 21

c) Einstellung zum Zwecke der Entsendung — 22

II. Überlegungen vor Einsatzbeginn — 22

1. Eignung des Arbeitnehmers/Look + See-Trip — **22**
 2. Interkulturelle Vorbereitung/Sprachkurse — **23**
 3. Familie (Kinder, Schule, Partner-Tätigkeit) — **23**
 4. Planung des Auslandseinsatzes/Checkliste — **24**
- B. Auslandseinsatz auf Basis eines Zusatzvertrages (Entsendevertrages) zum inländischen Arbeitsvertrag — 25**
- I. Zusatzvertrag für den Auslandseinsatz (Entsendevertrag) — **25**
 - II. Rechtswahl/Internationales Privatrecht — **26**
 1. Durchführung der Rechtswahl — **27**
 2. Rechtswahl im Rahmen der Rom-I-VO — **28**
 - III. Gerichtsstand/Gerichtsbarkeit/Gerichtsstandsvereinbarungen — **29**
 1. Bestimmung des Gerichtsstands und Gerichtsstandsvereinbarung nach deutschem Recht — **30**
 2. Internationaler Gerichtsstand und Gerichtsstandsvereinbarung nach der EuGVVO — **30**
 - IV. Regelungen zur betrieblichen Altersversorgung — **31**
 1. Aufrechterhaltung der inländischen Versorgungszusage — **32**
 2. Versorgungszusage für die Dauer des Einsatzes bei der ausländischen Gesellschaft — **32**
 - V. Beendigung des Zusatzvertrages (Entsendevertrages) — **33**
 1. Befristete Zusatzvereinbarung — **33**
 2. Rückruf durch den Arbeitgeber — **34**
 3. Kündigung der Zusatzvereinbarung — **35**
 - a) Anwendung des Kündigungsschutzgesetzes — **35**
 - b) Formerfordernisse/Zugang der Kündigungserklärung — **36**
 - c) Kündigungsgründe — **37**
 - d) Mitbestimmung des Betriebsrats — **38**
 4. Aufhebungsvertrag — **39**
 - VI. Sonstige Störungen der Entsendung — **40**
 1. Einsatz in Krisengebieten/Kriegsausbruch — **40**
 2. Naturkatastrophen — **41**
 3. Rückrufkosten — **42**
 4. Vergütungsanspruch — **42**
 5. Krankheit — **43**
 - VII. Rückkehr und Wiedereingliederung — **43**
- C. Auslandseinsatz aufgrund Versetzung — 44**
- I. Schicksal des deutschen Arbeitsvertrages — **44**
 1. Ruhendstellen des deutschen Arbeitsvertrages — **44**
 2. Beendigung des deutschen Vertrages/Back Letter — **45**
 3. Schattengehalt — **45**
 - II. Anstellungsvertrag mit der Auslandsgesellschaft — **46**
 1. Anrechnung von Betriebszugehörigkeit — **46**

- 2. Umgang mit betrieblicher Altersversorgung/Vermeidung der Doppelversicherung — 46
- III. Umgang mit Störungen während des Auslandseinsatzes — 47
- IV. Beendigung des Arbeitsvertrages mit der Auslandsgesellschaft — 48
 - 1. Beendigungsgründe — 48
 - 2. Auswirkungen auf den ruhenden deutschen Vertrag — 48
 - 3. Auswirkungen auf Back Letter — 49
- V. Rückkehr und Wiedereingliederung — 50
 - 1. Abschluss neuer Arbeitsvertrag — 50
 - 2. Umgang mit Unterbrechungen — 50
 - 3. Anrechnung Betriebszugehörigkeit vs. Probezeit — 51
 - 4. Betriebliche Altersversorgung — 51
- D. Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern in Deutschland — 51
 - I. Entsendevertrag von ausländischer Gesellschaft — 51
 - 1. Wirkung Entsendevertrag in Deutschland — 51
 - 2. Rechtswahl/Gerichtsstand — 52
 - 3. Eingliederung in den Betrieb — 52
 - 4. Mitbestimmung des Betriebsrats — 52
 - 5. Zwingend anwendbares Recht in Deutschland — 53
 - II. Arbeitnehmer-Entsendegesetz — 53
 - 1. Hintergrund/Dienstleistungsrichtlinie EU — 53
 - 2. Branchen/Mindestarbeitsbedingungen — 53
 - 3. Meldung der Arbeitnehmer in Deutschland — 54
 - III. Versetzung nach Deutschland — 55
 - 1. Abschluss eines deutschen Arbeitsvertrages — 55
 - 2. Gleichbehandlung/Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz — 56
 - 3. Tarifgebundenheit — 56
 - 4. Mitbestimmung Betriebsrat/Geltung Betriebsvereinbarungen — 57
 - 5. Sprachprobleme — 57
 - IV. Beendigung des Arbeitsverhältnisses — 58
 - 1. Befristung — 59
 - 2. Kündigung — 59
 - 3. Aufhebungsvertrag — 60
 - 4. Abwicklung des Arbeitsverhältnisses/Ausgleichsquittung — 61

Kapitel 4 Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern in Deutschland — 63

- A. Aufenthaltsgenehmigung zur Beschäftigung — 64
 - I. Einleitung — 64
 - II. Die Erteilung — 64
 - 1. Die Aufenthaltstitel im Überblick — 64
 - 2. Der elektronische Aufenthaltstitel (eAT) — 67

- III. Die allgemeinen Erteilungsvoraussetzungen (§ 5 AufenthG) — **69**
 - 1. Der gesicherte Lebensunterhalt (§ 5 Abs. 1 Nr. 1 AufenthG) — **69**
 - 2. Das Visumserfordernis (§§ 5 Abs. 2, 4 Abs. 1 AufenthG) — **72**
 - a) Grundsätze der Visaerteilung — **72**
 - b) Ausnahmen vom Visaerfordernis — **73**
 - aa) Privilegierte Nationalitäten — **73**
 - bb) Befreiung vom Visaerfordernis für die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit; der Erwerbstätigkeitsbegriff und seine wichtigsten Ausnahmen — **75**
 - cc) Befristete Tätigkeiten, die nicht als Erwerbstätigkeit gelten — **76**
 - dd) Einreise ausländischer Fachkräfte zum Zweck der Aus- und Weiterbildungen (§ 2 Abs. 3 BeschV) — **76**
 - ee) Einreise von Führungskräften (§ 4 BeschV) — **77**
 - ff) Vertretungsbefugte Organmitglieder (§ 4 Nr. 2 BeschV) / vertretungsbefugte Gesellschafter (§ 4 Nr. 3 BeschV) — **78**
 - gg) Leitende Angestellte auch außerhalb Deutschlands tätiger Unternehmen, Tätigkeit in sonstiger leitender Position (§ 4 Nr. 4 BeschV) — **78**
 - hh) Einreise zum Zweck kaufmännischer Tätigkeit (§ 6 BeschV) — **79**
 - ii) Kurzfristig entsandte Arbeitnehmer (§ 11 BeschV) — **79**
 - c) Exkurs: Drittstaatsangehörige Dienstleistungserbringer (EuGH-Vander-Elst) — **82**
 - d) Exkurs: Geschäftsreise und Beantragung von Aufenthaltstiteln nach visumsfreier Einreise — **83**
- IV. Besondere Voraussetzungen der Daueraufenthaltstitel — **84**
 - 1. Die Niederlassungserlaubnis — **84**
 - a) Allgemeine Voraussetzungen — **85**
 - b) Ausreichende Kenntnisse der deutschen Sprache (§ 9 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 AufenthG) — **85**
 - c) Besondere Anmerkung: Integrationskurs — **87**
 - aa) Allgemeines zu den Integrationskursen — **87**
 - bb) Teilnahmepflicht an Integrationsmaßnahmen — **88**
 - cc) Befreiung von der Teilnahmepflicht — **89**
 - dd) Vorteile der erfolgreichen Teilnahme an Integrationskursen — **90**
 - ee) Sanktionen bei Nichtteilnahme an Integrationskursen trotz Teilnahmepflicht — **90**
 - d) Neuerungen durch Einführung der Blaue Karte EU-Regelungen — **90**
 - e) Niederlassungserlaubnis für Selbstständige — **91**

2. Die Niederlassungserlaubnis für Hochqualifizierte (§ 19 AufenthG) — **91**
 3. Die Niederlassungserlaubnis für Absolventen deutscher Hochschulen (§ 18b AufenthG) — **94**
 4. Die Erlaubnis zum Daueraufenthalt-EG — **94**
 - a) Einführung des Daueraufenthalt-EG — **94**
 - b) Voraussetzungen für den Daueraufenthalt-EG — **95**
 - c) Die Sicherung des Lebensunterhaltes (§ 9c AufenthG) — **96**
 - d) Neuerungen durch das Gesetz zur Umsetzung der Hochqualifizierten-Richtlinie der EU vom 1.6.2011 — **96**
- V. Aufenthaltzwecke — **96**
1. Aufenthalt zum Zweck der Erwerbstätigkeit — **97**
 - a) Die Grundsätze des Aufenthaltes zum Zweck der Erwerbstätigkeit — **97**
 - b) Das Erfordernis einer Beschäftigungserlaubnis — **97**
 2. Die Erteilung eines Aufenthaltstitels zum Zweck der Beschäftigung (§ 18 AufenthG) — **99**
 - a) Beschäftigung mit qualifizierter Berufsausbildung (§ 18 Abs. 2, Abs. 4 AufenthG) — **100**
 - b) Beschäftigung ohne qualifizierte Berufsausbildung (§ 18 Abs. 2, Abs. 3 AufenthG) — **101**
 - c) Beteiligung der Bundesagentur für Arbeit – ZAV (§§ 18 Abs. 2, 39 AufenthG) — **101**
 - d) Die Erteilung der Zustimmung (§ 39 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AufenthG) — **102**
 - e) Die Arbeitsmarktprüfung — **103**
 - f) Die Vorrangprüfung — **103**
 - g) Mitwirkungspflichten des Arbeitgebers — **104**
 - h) Das Prüfungsverfahren — **105**
 - i) Ausnahme von der Prüfung (§ 39 Abs. 2 AufenthG) — **106**
 - j) Zustimmungsverfahren (neben § 39 Abs. 2 AufenthG) — **107**
 - k) Verfahren für Fachkräfte mit anerkanntem ausländischem Hochschulabschluss (§ 27 Abs. 1 Nr. 1 BeschV) — **108**
 - l) Verfahren für ausländische IT-Fachkräfte (§ 27 S. 1 Nr. 2 BeschV) — **111**
 - m) Verfahren für leitende Angestellte und Spezialisten (§ 28 Nr. 1 BeschV) — **111**
 - n) Internationaler Personalaustausch (§ 31 S. 1 Nr. 1 BeschV) — **112**
 - o) Auslandsprojekte (§ 31 S.1 Nr. 2 BeschV) — **113**
 - p) Montage (§ 36 BeschV) — **114**
 3. Die Besonderheiten der Blaue Karte EU — **115**

4. Erteilung eines Aufenthaltstitels zur Arbeitsplatzsuche gem. § 18c AufenthG — **116**
 5. Aufenthaltserlaubnis zur Ausübung einer selbstständigen Tätigkeit (§ 21 AufenthG) — **117**
 - a) Aufenthaltserlaubnis für Unternehmer (§ 21 Abs. 1 AufenthG) — **117**
 - b) Aufenthaltserlaubnis für Freiberufler (§ 21 Abs. 5 AufenthG) — **118**
 - c) Altersvorsorge — **118**
 - d) Erteilungszeitraum und Niederlassungserlaubnis für Selbstständige — **119**
 - e) Selbstständigkeit von Absolventen deutscher Hochschulen — **119**
 - B. Der Aufenthalt zum Zweck des Studiums (§ 16 Abs. 1 AufenthG) — **120**
 - I. Wesentliche Änderungen im Vergleich zum AuslG 1990 — **120**
 - II. Erteilungsvoraussetzungen des § 16 Abs. 1 AufenthG — **120**
 - III. Die Verlängerung des Aufenthaltstitels im Rahmen des § 16 AufenthG — **122**
 - IV. Erwerbsmöglichkeiten neben und nach dem Studium — **123**
 - V. Aufenthalt zum Zweck eines Praktikums — **124**
 - C. Der Aufenthalt aus familiären Gründen – Familienzusammenführung — **125**
 - I. Der Familiennachzug — **125**
 - II. Die Erteilung von Aufenthaltstiteln aus familiären Gründen — **126**
 1. Bestehen einer familiären Lebensgemeinschaft — **127**
 - a) Die eheliche Lebensgemeinschaft — **127**
 - b) Die nichteheliche Lebensgemeinschaft — **129**
 2. Der Nachweis familiärer Beziehungen — **130**
 3. Sprachnachweis des Ehegatten vor Zuzug nach Deutschland — **132**
 4. Zusätzliche Erteilungsvoraussetzungen — **133**
 - D. Das ausländerrechtliche Verfahren — **134**
 - I. Allgemeines zum ausländerrechtlichen Verfahren — **134**
 - II. Zeitrahmen — **135**
 - III. Gebühren — **136**
 - IV. Melderecht (geplante Neuerungen) — **136**
 - V. Beschäftigung ohne Aufenthaltstitel — **138**
 - E. Outbound-Fälle (Überblick) — **140**
 - F. Ausblick zur geplanten Änderung des deutschen Ausländerrechtes — **142**
- Kapitel 5 Richtlinien für den Auslandseinsatz — 143**
- A. Gründe für die Entwicklung von Entsenderichtlinien — **143**
 - B. Grundsätze einer „best practice“-Entsenderichtlinie — **143**
 - C. Inhalte einer „best practice“-Entsenderichtlinie — **144**

- I. Vorwort und Entsendebegriff — 145
- II. Kostenträgerschaft — 145
- III. Vertragliche Eingliederung — 146
- IV. Entsendedauer — 146
- V. Definition der Risiken — 146
- VI. Familie — 147
- VII. Rückkehr und Wiedereingliederung — 147

Kapitel 6 Schlüsselfaktoren der Gestaltung und Implementierung einer Entsenderichtlinie — 149

- A. Einkommensgestaltung und typische Regelungsinhalte — 149
 - I. Verschiedene Vergütungsmodelle — 149
 - 1. Expatriates und lokale Vergütung — 149
 - 2. Heimatland-/Gastland-Ansatz — 149
 - 3. Das Balance-Sheet-Modell — 151
 - 4. Brutto-/Nettolohnvereinbarung — 153
 - 5. Steuerausgleichsklauseln — 154
 - II. Leistungen zu Beginn der Entsendung — 155
 - 1. Look + See-Trip — 155
 - 2. Sprachkurs und interkulturelles Training — 156
 - 3. Medizinische Untersuchungen — 157
 - 4. Arbeits- und Aufenthaltserlaubnis — 157
 - 5. Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Briefings — 158
 - 6. Umzugsbedingte Kosten und Haushaltsüberführung — 159
 - 7. Wohnsitz im Heimatland — 160
 - 8. Umzugsurlaub — 161
 - 9. Übergangswohnung — 161
 - 10. Relocation Service — 161
 - 11. Haustiere — 162
 - 12. Pkw — 162
 - III. Zulagen während der Entsendung — 163
 - 1. Bestandteile der Vergütung — 163
 - a) Position und Leistung — 163
 - b) Mobilitätzulage — 164
 - c) Erschwerniszulage — 164
 - d) Lebenshaltungskosten/Cost of Living Allowance (COLA) — 165
 - e) Umgang mit Währungsschwankungen — 166
 - 2. Vergütung bei Entsendungen aus Niedriglohnländern — 167
 - 3. Unterkunft im Gastland — 168
 - 4. Schule — 169
 - 5. Heimreisen — 170
 - 6. Notfälle — 171

- 7. Partner — **171**
- 8. Urlaub, Feiertage und Arbeitszeiten — **172**
- 9. Clubmitgliedschaften — **173**
- IV. Versicherungsschutz — **173**
 - 1. Sozialversicherung — **173**
 - 2. Betriebliche Altersvorsorge — **174**
 - 3. Zusatzversicherungen — **174**
- V. Beendigung der Entsendung — **175**
 - 1. Rückkehr und Wiedereingliederung — **175**
 - 2. Lokalisierung — **176**
- B. Möglichkeiten des Kostenmanagements — **177**
 - I. Die Grundlagen
(Entsendungskosten verstehen und quantifizieren) — **177**
 - II. Kostenoptimierte Gestaltung der Entsenderichtlinie — **178**
 - III. Rückstellungen für Entsendungskosten — **182**
- C. Erfolgsfaktoren bei der Implementierung — **184**
 - I. Stakeholder-Management — **184**
 - II. Kommunikation — **185**
- D. Die Verknüpfung zwischen Entsende- und Talent-Management — **186**
 - I. Auswahl der Expatriates — **186**
 - II. Mentoring-Förderung und Entwicklung während der Entsendung — **187**
 - III. Rückkehr und Wiedereingliederung — **188**
 - IV. Controlling der Fluktuation in den ersten Jahren der Rückkehr — **189**

Kapitel 7 Sozialversicherungsrecht — 191

- A. Einführung — **191**
- B. Grenzüberschreitender Mitarbeiterereinsatz im vertragslosen Ausland — **192**
 - I. Territorialitätsprinzip in der deutschen Sozialversicherung — **192**
 - II. Beschäftigung von „deutschen“ Arbeitnehmern im vertragslosen Ausland („Ausstrahlung“) — **194**
 - 1. Entsendung im Sinn der Ausstrahlung — **195**
 - 2. Inländische Beschäftigungsverhältnisse — **197**
 - 3. Zeitliche Begrenzung der Beschäftigung im Ausland — **201**
 - 4. Beendigung der Ausstrahlung — **203**
 - III. Anmerkungen zur sozialversicherungsrechtlichen Beurteilung von aus dem Ausland nach Deutschland „entsandten“ Arbeitnehmern („Einstrahlung“) — **204**
- C. Grenzüberschreitende Beschäftigungsverhältnisse in Europa — **205**
 - I. Einführung und Rechtsgrundlagen — **205**
 - II. Persönlicher, sachlicher und gebietlicher Geltungsbereich der entsprechenden europarechtlichen Vorschriften — **206**
 - 1. Gebietlicher Geltungsbereich — **206**

- 2. Persönlicher Geltungsbereich — 207
- 3. Sachlicher Geltungsbereich — 209
- III. Territorialitätsprinzip im Rahmen der europarechtlichen Vorschriften — 211
- IV. Ausnahmen vom Territorialitätsprinzip — 212
 - 1. Entsendung — 212
 - a) Entsendender Arbeitgeber — 213
 - b) Arbeitsverhältnis — 214
 - c) Weitergeltung der Rechtsvorschriften des Entsendestaates — 214
 - d) Zeitliche Befristung — 215
 - e) Sachverhalte, bei denen eine Entsendung i.S.v. Art. 12 Abs. 1 VO (EG) 883/2004 grundsätzlich ausgeschlossen ist — 216
 - f) Dokumentation und Nachweise — 216
 - 2. Gewöhnliche Erwerbstätigkeit in mehreren Mitgliedstaaten — 218
 - a) Beschäftigung bei mehreren Arbeitgebern — 220
 - b) Beschäftigung für einen Arbeitgeber — 222
 - c) Beschäftigung für einen Arbeitgeber mit Sitz außerhalb der EU — 223
 - 3. Erwerbstätigkeit als Arbeitnehmer und als Selbstständiger in verschiedenen Mitgliedstaaten — 223
 - a) Nachweise — 224
 - b) Ausnahmereinbarung — 225
- D. Grenzüberschreitende Mitarbeiterereinsätze im Verhältnis zu Staaten mit bestehenden zwischenstaatlichen Regelungen („Sozialversicherungsabkommen“) — 228
 - I. Ländergruppen — 228
 - 1. Anwerbeländer — 228
 - 2. Auswanderungsländer — 228
 - 3. Asiatische Staaten — 229
 - II. Geltungsbereiche — 230
 - 1. Territorialer Geltungsbereich — 230
 - 2. Persönlicher Geltungsbereich — 230
 - 3. Sachlicher Geltungsbereich — 231
 - III. Territorialitätsprinzip — 234
 - 1. „Entsendung“ von Arbeitnehmern — 234
 - 2. Ausnahmeregelungen — 237
- E. Ergänzende Versicherungsmöglichkeiten in der deutschen Sozialversicherung — 238
 - I. Gesetzliche Krankenversicherung — 238
 - 1. Beschäftigung in einem Mitgliedstaat der EU, des EWR oder der Schweiz — 239

2. Beschäftigung in einem Staat mit bilateralen Abkommen über soziale Sicherheit — **240**
3. Kostenerstattung durch den Arbeitgeber (§ 17 SGB V) — **241**
4. Krankheitskostenversicherung für die Zeit der Beschäftigung im Ausland — **243**
5. Bestehende Pflichtversicherung in der gesetzlichen Krankenversicherung — **243**
6. Freiwillige Mitglieder der gesetzlichen Krankenversicherung — **243**
- II. Soziale Pflegeversicherung — **247**
- III. Rentenversicherung — **248**
 1. Allgemeines — **248**
 2. Versicherungspflicht auf Antrag — **249**
 3. Gründe für eine Versicherungspflicht auf Antrag — **249**
 4. Persönliche Voraussetzungen — **250**
 5. Zeitliche Begrenzung der Auslandsbeschäftigung — **250**
 6. Antrag auf Pflichtversicherung — **250**
 - a) Über den Antrag entscheidende Stelle — **251**
 - b) Form des Antrages — **251**
 - c) Beginn und Ende der Versicherungspflicht — **251**
 - d) Beitragstragung und -zahlung — **252**
 - e) Höhe der Beiträge — **252**
- IV. Freiwillige Rentenversicherung — **253**
 1. Berechtigter Personenkreis — **253**
 2. Beitragstragung und -zahlung — **254**
 3. Gründe für eine freiwillige Versicherung — **254**
 - a) Begründung des Rentenanspruchs — **254**
 - b) Freiwillige Versicherung zur Erhöhung der Rente — **255**
- V. Arbeitslosenversicherung — **255**
 1. Sachverhalte, die eine Versicherungspflicht auf Antrag ausschließen — **256**
 2. Vorversicherungszeit — **257**
 3. Antragsfrist und Beginn der Versicherung — **257**
 4. Höhe der Beiträge und Beitragszahlung — **258**
 5. Beendigung der Versicherung — **258**
- VI. Gesetzliche Unfallversicherung — **258**
 1. Allgemeines — **258**
 2. Versicherte Personen — **260**
 3. Leistungen — **260**
 4. Finanzierung — **261**
- F. Exkurs: Kinder- und Elterngeldanspruch bei Beschäftigung im Ausland — **261**
 1. Kindergeld nach Einkommensteuergesetz (EStG) oder Bundeskindergeldgesetz (BKGG) — **261**

1. Beschäftigung in einem Mitgliedstaat der EU bzw. in der Schweiz — **261**
 2. Beschäftigung in Bosnien Herzegowina, Kosovo, Marokko, Montenegro, Serbien, Tunesien und der Türkei — **262**
 3. Beschäftigung in einem anderen als den zuvor aufgeführten Staaten — **263**
- II. Elterngeld nach Bundeselterngeldgesetz (BEEG) — **263**
1. Beschäftigung in einem Mitgliedstaat der EU bzw. in der Schweiz — **263**
 2. Beschäftigung außerhalb der EU bzw. der Schweiz — **264**

Kapitel 8 Hypothetische Steuer, Einkommen-, Lohn- und Ertragsteuern — 265

A. Einleitung — 265

B. Hypothetische Steuern — 266

- I. Ermittlung der laufenden hypothetischen Steuer im Heimatland — **267**
 1. Beispiele zur Berechnung der hypothetischen Steuern auf Jahresbasis — **268**
 - a) Grundfall Arbeitslohn — **268**
 - aa) Kirchensteuer — **269**
 - bb) Freibetrag laut Lohnsteuerbescheinigung — **270**
 - cc) Sozialversicherungsbeiträge — **270**
 - b) Aufteilung der hypothetischen Steuern auf die regulären Einnahmen und die sonstigen Bezüge — **271**
 - c) Ermittlung der hypothetischen Steuern bei Berücksichtigung von positiven privaten Einkünften — **272**
 - d) Ermittlung der hypothetischen Steuern bei Berücksichtigung von positiven und negativen privaten Einkünften — **274**
 - e) Ermittlung der hypothetischen Steuer bei Einbeziehung der Ehegatteneinkünfte und Aufteilung der Steuerschuld — **276**
 2. Abzug einer hypothetischen Lohnsteuer – Wirkungsweise — **276**
 - II. Steuerausgleich durch Tax Protection und Tax Equalization — **277**
 1. Steuerausgleich im Rahmen einer Tax Equalization — **279**
 2. Steuerausgleich durch Tax Protection — **280**
 3. Praxistauglichkeit der Basis der Tax Equalization- bzw. Tax Protection-Methode auch für andere Fälle — **281**
- C. Besteuerungsgrundsätze des nationalen deutschen Steuerrechts — **282**
- I. Inländische Steuerpflicht — **282**
 1. Unbeschränkte Steuerpflicht § 1 Abs.1 EStG; insbesondere Steuererklärungspflichten — **282**
 - a) Persönliche Steuerpflicht — **282**
 - b) Wohnsitz — **282**
 - c) Gewöhnlicher Aufenthalt — **283**

- d) Sachliche Steuerpflicht — **284**
- e) Steuererklärungspflicht — **284**
- f) Pflichtveranlagung — **284**
- g) Antragsveranlagung — **285**
- 2. Sonderfall: erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht gem. § 1 Abs. 2 EStG für öffentlich Auslandsbedienstete — **286**
- 3. Sonderfall: fingierte unbeschränkte Steuerpflicht für Ehegatten gem. § 1 Abs. 1 EStG i.V.m. § 1a EStG (Privilegierung für EU-Bürger) — **288**
- 4. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag gem. § 1 Abs. 3 EStG für Grenzpendler, insbesondere Steuererklärungspflichten — **290**
 - a) Staatsangehörige aus EU/EWR-Mitgliedstaaten ohne inländischen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt — **290**
 - b) Staatsangehörige aus Staaten außerhalb der EU/EWR ohne inländischen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt — **292**
- 5. Beschränkte Steuerpflicht § 1 Abs. 4 EStG i.V.m. § 49 Abs. 1 Nr. 4 EStG; insbesondere Steuerklärungspflichten — **293**
- 6. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach § 2 AStG; insbesondere Steuererklärungspflichten — **295**
 - a) Persönlicher Anwendungsbereich — **296**
 - b) Sachlicher Anwendungsbereich — **298**
 - aa) Abstrakter Belastungsvergleich — **298**
 - bb) Konkreter Belastungsvergleich — **298**
 - c) Wesentliche Inlandsinteressen — **299**
 - d) Freigrenze gem. § 2 Abs. 1 S. 2 AStG — **299**
 - e) Veranlagungsverfahren — **299**
- 7. Besonderheiten im Jahr des Wechsels der Steuerpflicht; insbesondere Steuerklärungspflichten — **299**
- ii. Ermittlung des im Inland steuerpflichtigen Bruttoarbeitslohnes nach deutschem Recht — **303**
 - 1. Grundsätze zur Einordnung als steuerpflichtiger Arbeitslohn — **303**
 - a) Eigenbetriebliches Interesse des Arbeitgebers — **304**
 - b) Sach- und Barlohn — **305**
 - 2. Ermittlung des Gehaltes bei Bruttolohnvereinbarung und Nettolohnvereinbarung (§ 19 EStG) — **305**
 - a) Hintergrund von Nettolohnvereinbarungen — **305**
 - b) Ermittlung des Gehaltes bei einer Nettolohnvereinbarung — **306**
 - c) Auszahlung der Einkommensteuererstattung an den Arbeitgeber — **307**
 - 3. Typische geldwerte Vorteile bei Entsendungen — **308**
 - a) Nicht steuerbare geldwerte Vorteile — **309**
 - b) Steuerpflichtige geldwerte Vorteile — **310**
 - aa) Waren und Dienstleistungen des Arbeitgebers — **310**

- bb) Sonstige Waren und Dienstleistungen — 312
- cc) Überlassung eines Kfz — 313
- dd) Beispiel zu geldwerten Vorteilen aus der Rechtsprechung:
Steuerberatungskosten in Entsendungsfällen — 314
- ee) Besonderheiten bei Nettolohnvereinbarungen — 315
- c) Steuerfreie geldwerte Vorteile — 316
 - aa) Beiträge des Arbeitgebers zur ausländischen gesetzlichen
Sozialversicherung — 316
 - bb) Auswärtstätigkeit — 318
 - cc) Doppelte Haushaltsführung — 325
 - dd) Umzugskosten — 331
 - ee) Kinderbetreuungskosten — 334
- III. Sonstige Gehaltsbestandteile als Teil des Arbeitslohnes – Equity Based
Compensation — 335
 - 1. Einleitung — 335
 - 2. Überblick über die Standardinstrumente der
Mitarbeiterbeteiligung — 335
 - a) Stock-settled Instruments (reale Pläne) — 335
 - aa) Stock Options (Aktienoption) — 335
 - bb) Restricted Stock Units — 336
 - cc) Restricted Stock — 336
 - dd) Employee Share Purchase Plan — 336
 - b) Cash-settled Instruments (virtuelle Pläne) — 336
 - aa) Stock Appreciation Rights — 336
 - bb) Phantom Stocks — 336
 - c) Andere Formen der Mitarbeiterbeteiligung — 336
 - 3. Vorliegen von Arbeitslohn — 337
 - a) Bestimmung der Einkunftsart — 337
 - b) Zeitpunkt des Zuflusses von Arbeitslohn — 337
 - c) Bewertung des zugewandten Vorteiles — 338
 - 4. Aufteilung des Besteuerungsrechts bei Entsendungen — 339
 - a) Erdienungszeitraum — 339
 - b) Aufteilungsverfahren — 339
 - c) Behandlung des in Deutschland steuerfreien
Arbeitslohnes — 340
 - 5. Steuerliche Förderung von Mitarbeiterbeteiligungen — 340
 - a) Förderung durch § 19a EStG — 340
 - b) Förderung durch § 3 Nr. 39 EStG — 341
 - c) Förderung nach § 34 EStG — 341
 - d) Förderung durch das 5. Vermögensbildungsgesetz — 342
 - 6. Besonderheiten beim Lohnsteuerabzug — 343
 - 7. Verkauf der Aktien — 344

IV. Typische steuerlich berücksichtigungsfähige Aufwendungen und weitere steuerliche Besonderheiten bei Entsendungen — 345

1. Werbungskosten — 346

a) Fahrtkosten — 346

b) Kosten der doppelten Haushaltsführung, beruflich veranlassten Auswärtstätigkeit sowie Umzugskosten als Werbungskosten — 348

2. Sonderausgaben — 348

3. Außergewöhnliche Belastungen — 350

4. Haushaltsnahe Dienstleistungen — 352

5. Kinderbetreuungskosten — 353

6. Besonderheiten bei ausländischen Vorsorgeaufwendungen — 354

7. Steuerberatkosten — 355

D. Vermeidung der Doppelbesteuerung — 356

I. DBA mit Entsendestaat unter Berücksichtigung des OECD-Musterabkommens 2010 — 356

1. Ursache der Doppelbesteuerung — 356

2. Regelungen des DBA-MA — 358

a) Ansässigkeit und Abkommensberechtigung nach Art. 4 OECD-MA — 358

b) Bestimmung der vorrangigen Ansässigkeit bei Mehrfachansässigkeit (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA) — 359

aa) Mittelpunkt der Lebensinteressen und gewöhnlicher Aufenthalt — 359

bb) Bestimmung der Ansässigkeit nach gewöhnlichem Aufenthalt, Staatsangehörigkeit oder durch Vereinbarung der Vertragsstaaten — 360

c) Zuweisung des Besteuerungsrechtes für Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit — 360

aa) Einführung in den Zweck des Art. 15 OECD-MA — 360

bb) Anwendungsbereich des Art. 15 OECD-MA — 362

cc) Grundsatz der Besteuerung im Tätigkeitsstaat und Rückverweisung des Besteuerungsrechtes an den Ansässigkeitsstaat — 364

(1) Besteuerungsrecht des Tätigkeitsstaates — 364

(2) 183-Tage-Regelung als Ausnahme zum reinen Arbeitsortsprinzip — 367

(3) 183-Tage-Frist — 367

(a) Bestimmung der 183 Tage — 367

(b) 12-Monats-Zeitraum — 369

(aa) Abweichender Bezugszeitraum und Wechsel des Bezugszeitraumes — 371

- (bb) Abweichungen in einzelnen DBA — 372
- (4) Kostentragung eines im Tätigkeitsstaat ansässigen Arbeitgebers — 372
 - (a) Arbeitgeberbegriff des Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA — 373
 - (b) Wer kann Arbeitgeber im Sinne des Abkommensrechtes sein? — 373
 - (c) Bestimmung des wirtschaftlichen Arbeitgebers — 374
 - (d) Kostentragung im Falle einer grenzüberschreitenden Arbeitnehmertätigkeit im Konzernverbund — 374
 - (e) Kostentragung des zivilrechtlichen Arbeitgebers im Rahmen von Dienst- oder Werkleistungen — 378
 - (f) Arbeitnehmerverleih — 379
- (5) Kostentragung durch eine Betriebsstätte im Tätigkeitsstaat — 379
- dd) Aufteilung des Arbeitslohnes zwischen Ansässigkeits- und Tätigkeitsstaat — 381
 - (1) Einnahmen aus laufender nichtselbstständiger Arbeit (auch Weihnachtsgeld, Urlaubsgeld, Bonus) — 381
 - (2) Entsendungsbedingte Zulagen — 384
 - (3) Nachträgliche Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit — 385
 - (4) Ruhegehälter — 386
 - (5) Abfindungen — 387
 - (a) Einleitung und Abgrenzung — 387
 - (b) Umfang der Besteuerung — 387
 - (aa) Besteuerung einer Abfindung bei rein nationalen Sachverhalten sowie bei Nichtvorliegen eines DBA — 387
 - (bb) Besteuerung einer Abfindung bei Vorliegen eines DBA — 388
 - (c) Gestaltungsmöglichkeiten — 390
 - (aa) Verschiebung des steuerlichen Zuflusses — 390
 - (bb) Einzahlung in eine betriebliche Altersversorgung — 391
 - (d) Lohnsteuerliche Verpflichtungen — 391
 - (aa) Allgemeines — 391
 - (bb) Tarifiermäßigte Besteuerung — 392
 - (cc) Abfindungszahlung in einem Kalenderjahr — 393
 - (dd) Höhe der Einkünfte — 393

- (ee) Anwendung der tarifermäßigten Besteuerung — **394**
 - d) Sonderregelungen für Aufsichtsräte und Verwaltungsräte nach Art. 16 OECD-MA — **394**
 - aa) Einleitung — **394**
 - bb) Einkommensteuerliche Aspekte — **394**
 - (1) In Deutschland wohnhafte Aufsichtsräte in- und ausländischer Unternehmen — **395**
 - (2) Im Ausland wohnhafte Aufsichtsräte inländischer Unternehmen — **396**
 - (3) Vorschriften der DBA — **396**
 - cc) Steuerabzug durch das Unternehmen — **397**
 - (1) Grundlagen — **397**
 - (2) Aufzeichnungsverpflichtungen — **397**
 - (3) Bruttobesteuerung — **398**
 - (4) Abzug von Betriebsausgaben (Nettobesteuerung) — **398**
 - dd) Umsatzsteuerliche Aspekte — **399**
 - e) Sonderregelungen für angestellte Künstler, Musiker und Sportler nach Art. 17 OECD-MA — **400**
 - f) Sonderregelungen für Mitarbeiter des öffentlichen Dienstes Art. 19' OECD-MA — **401**
 - g) Sonderregelungen für Studenten/Praktikanten und Lehrlinge nach Art. 20 OECD-MA — **403**
3. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung nach dem OECD-MA — **406**
- a) Anrechnungsmethode — **406**
 - b) Freistellungsmethode und Progressionsvorbehalt — **406**
4. Rückfallklauseln im DBA — **408**
- a) Einleitung — **408**
 - b) Funktionsweise und Vorliegen von Rückfallklauseln — **408**
 - aa) Auf den Ansässigkeitsstaat anzuwendende Rückfallklauseln — **409**
 - bb) Auf den Tätigkeitsstaat anzuwendende Rückfallklauseln — **409**
 - cc) Rückfallklauseln im Rahmen der neueren DBA-Politik — **410**
 - dd) Nachweis der Besteuerung — **410**
 - c) Mitwirkungspflichten — **411**
5. Nachweis der Besteuerung § 50d (8) und § 50d (9) EStG — **411**
- a) § 50d Abs. 8 EStG — **411**
 - aa) Zweck — **411**
 - bb) Anwendungsvoraussetzungen — **412**
 - b) Erbringung des Besteuerungsnachweises oder -verzichtes — **413**

- aa) Ermittlung und Nachweis der Höhe der Einkünfte — **413**
 - bb) Nachweis über die Festsetzung und Entrichtung der Steuern — **414**
 - cc) Nachweis des Besteuerungsverzichtes — **414**
 - c) § 50d Abs. 9 EStG — **415**
- II. Ausgewählte Abweichungen wichtiger DBA vom OECD-MA — **416**
 - 1. Grenzgängerregelungen — **416**
 - a) Allgemeines — **416**
 - b) DBA Frankreich — **416**
 - c) DBA Österreich — **418**
 - d) DBA Schweiz — **418**
 - 2. Remittance-Base-Klausel — **420**
 - 3. Besteuerung der Geschäftsführungs- und Vorstandstätigkeit — **421**
 - a) Voraussetzung und Rechtsfolge — **421**
 - aa) Im Inland ansässige Geschäftsführer und Vorstände eines ausländischen Unternehmens — **422**
 - bb) Im Ausland ansässige Geschäftsführer und Vorstände eines inländischen Unternehmens — **422**
 - cc) Exkurs: Sonderregelung mit der Schweiz — **423**
 - b) Gestaltungsmöglichkeiten — **423**
 - aa) Tätigkeit als Geschäftsführer/Vorstand verschiedener Konzerngesellschaften mit gesonderten Dienstverträgen — **423**
 - bb) Tätigkeit als Geschäftsführer/Vorstand verschiedener Konzerngesellschaften ohne gesonderte Dienstverträge — **424**
 - 4. Leiharbeitnehmer — **425**
- III. Kein DBA mit dem Entsendestaat — **426**
 - 1. Anrechnungs-/Abzugsmethode — **426**
 - a) Anrechnungsmethode — **426**
 - b) Abzugsmethode — **427**
 - 2. Auslandstätigkeitserlass — **427**
- E. Lohnsteuereinbehaltungspflichten des Arbeitgebers — **429**
 - I. Zum Lohnsteuerabzug verpflichteter Arbeitgeber — **430**
 - 1. Inländischer Arbeitgeber — **430**
 - a) Steuerliche Arbeitgeberbereignschaft — **430**
 - b) Inlandsbezug — **431**
 - c) Arbeitslohnzahlung — **433**
 - 2. Lohnsteuerlicher wirtschaftlicher Arbeitgeber — **434**
 - a) Grundsatz der Maßgeblichkeit des Abkommensrechtes — **434**
 - b) Abgrenzung zu Dienst- oder Werkleistungsverträgen — **435**
 - 3. Ausländischer Verleiher — **436**

- II. Dem Lohnsteuerabzug unterworfenene Personen — **437**
 - 1. Arbeitnehmerbegriff — **438**
 - 2. Rechtsfolgen der Arbeitnehmereigenschaft — **440**
 - 3. Lohnsteuerabzug für Dritte und Nichtarbeitnehmer — **440**
- III. Dem Lohnsteuerabzug unterliegender Arbeitslohn — **441**
 - 1. Definition des Arbeitslohnes — **441**
 - a) Arbeitslohn aus dem Dienstverhältnis — **441**
 - b) Arbeitslohnzahlung Dritter — **442**
 - aa) Unechte Arbeitslohnzahlung Dritter — **442**
 - bb) Echte Arbeitslohnzahlungen Dritter — **443**
 - 2. Lohnsteuerliche Bemessungsgrundlage — **445**
 - a) Steuerbarer Arbeitslohn — **446**
 - b) Steuerbefreiung im Lohnsteuerabzugsverfahren — **446**
 - aa) Lohnsteuerbefreiungstatbestände — **446**
 - bb) Aufzeichnungs- und Bescheinigungspflichten — **447**
 - cc) Negativer Arbeitslohn — **448**
 - dd) Bewertung des Arbeitslohnes — **448**
- IV. Lohnsteuerabzugsverfahren — **449**
 - 1. Berechnung der Lohnsteuer — **449**
 - a) Individuelle Lohnsteuerberechnung — **449**
 - aa) Lohnsteuerabzugsmerkmale — **449**
 - bb) Lohnversteuerung des laufenden Arbeitslohnes — **453**
 - cc) Lohnversteuerung sonstiger Bezüge — **456**
 - dd) Besonderheiten bei der Lohnsteuerfreistellung nach DBA oder ATE — **458**
 - ee) Besonderheiten bei Nettolohnvereinbarungen — **459**
 - b) Pauschalierung der Lohnsteuer — **459**
 - aa) Pauschale Lohnversteuerung sonstiger Bezüge mit einem Durchschnittssteuersatz — **460**
 - bb) Pauschale Lohnversteuerung mit festen Steuersätzen — **462**
 - cc) Pauschale Lohnversteuerung von Sachzuwendungen — **463**
 - 2. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer — **465**
 - 3. Lohnsteuerjahresausgleich — **466**
 - 4. Abschluss des Lohnsteuerabzuges — **467**
 - 5. Lohnsteuerhaftung — **467**
 - a) Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers — **467**
 - b) Lohnsteuerhaftung bei Arbeitnehmerverleih — **469**
- V. Störfälle im Lohnsteuerabzugsverfahren — **469**
 - 1. Mögliche Ursachen für Störfälle beim Auslandseinsatz von Mitarbeitern — **469**
 - a) Informationsproblem — **469**
 - b) Qualifikationsproblem — **470**

2. Störfallprävention im Lohnsteuerabzugsverfahren — **471**
 - a) Prozesse vs. Informationsproblem — **471**
 - b) Lohnsteueranrufungsauskunft vs. Qualifikationsproblem — **472**
 3. Störfallbeseitigung im Lohnsteuerabzugsverfahren — **472**
 - a) Änderung des Lohnsteuerabzuges — **472**
 - aa) Nachträgliche Lohnsteuererstattung oder -einbehaltung — **473**
 - bb) Lohnsteuererstattung nach Abschluss des Lohnsteuerabzuges — **474**
 - cc) Anzeige an das Betriebsstättenfinanzamt — **474**
 - b) Arbeitslohn reicht zur Deckung der Lohnsteuer nicht aus — **476**
- F. Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten — **477**
- I. Gründe für Optimierungsüberlegungen — **477**
 - II. Wohnsitzaufgabe vs. Wohnsitzbeibehalt — **478**
 1. Outbound — **478**
 - a) Unbeschränkte Steuerpflicht bei Wohnsitzbeibehalt — **478**
 - b) Wechsel von der unbeschränkten zur beschränkten Steuerpflicht durch Wohnsitzaufgabe — **479**
 - aa) Vermeidung bzw. Reduzierung der Steuerbelastung und des administrativen Aufwandes — **479**
 - bb) Auswirkungen auf weitere Einkunftsarten — **481**
 - c) Auswirkungen nach dem AStG — **483**
 - d) Auswirkungen auf nicht-steuerliche Bereiche — **483**
 - e) Handlungsbedarf des Arbeitgebers — **483**
 - f) Handlungsbedarf des Arbeitnehmers — **484**
 - g) Fazit — **484**
 2. Inbounds — **484**
 - a) Begründung oder Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht — **485**
 - aa) Wohnsitz — **485**
 - bb) Gewöhnlicher Aufenthalt — **485**
 - cc) Antragsveranlagung für EU/EWR-Bürger — **485**
 - dd) Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht auf Antrag — **486**
 - b) Beschränkte Steuerpflicht — **487**
 - III. Einsatz im Nicht-DBA-Land oder DBA-Land? — **487**
 1. Einsatz im Nicht-DBA-Land — **487**
 - a) Anzuwendende Rechtsvorschriften — **488**
 - b) Wohnsitzaufgabe — **488**
 - c) Steueranrechnung bzw. Steuerabzug nach nationalem Recht — **488**
 - aa) Steueranrechnung — **488**
 - bb) Steuerabzug — **490**

- d) Auslandstätigkeitserlass — **490**
- 2. Einsatz im DBA-Land — **491**
 - a) Anzuwendende DBA-Regelungen — **491**
 - b) Berücksichtigung der inländischen und ausländischen nationalen Steuergesetzgebung — **491**
 - c) Sonderregelungen im DBA — **492**
 - aa) Grenzgänger — **492**
 - bb) Leitende Angestellte — **493**
 - (1) Qualifizierung der Vergütung — **493**
 - (2) Split contracts — **493**
 - d) 183-Tage-Regelung — **494**
 - aa) Einsatzdauer — **495**
 - bb) Wirtschaftlicher Arbeitgeber — **495**
 - cc) Betriebsstätte — **495**
 - e) Administrativer Aufwand — **496**
 - aa) § 50d Abs. 8 EStG — **496**
 - bb) Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung — **497**
 - (1) Transferjahre — **497**
 - (2) Zwischenjahre — **497**
- IV. Auszahlungszeitpunkt der Vergütung — **497**
 - 1. Wahl des Auszahlungszeitpunktes — **497**
 - 2. Steuererstattung im Gastland bei Nettolohnvereinbarung von Inbounds — **498**
- V. Ausländische Beurteilung von Vergütungsbestandteilen — **499**
 - 1. Sachbezüge — **499**
 - 2. Aktienoptionen — **501**
- VI. Sonderregelungen für im Ausland tätige Arbeitnehmer — **501**
 - 1. Belgien — **502**
 - 2. Russland — **503**
 - 3. Dänemark — **504**
 - 4. Frankreich — **504**
 - 5. Niederlande — **505**
 - 6. Spanien — **505**
- VII. Prozessgestaltung und Kontrolle — **506**
- VIII. Fazit — **507**
- G. Ertragsteuerliche Besonderheiten bei Entsendungen — **507**
 - I. Betriebsstätten — **507**
 - 1. Allgemeines — **508**
 - 2. Geschäftseinrichtung — **509**
 - 3. Ständiger Vertreter — **511**
 - 4. Sonderfälle/Dienstleistungsbetriebsstätten — **512**
 - 5. Gründung einer Betriebsstätte – Wesentliche Folgen — **513**

- II. Verrechnungspreise — 514
 - 1. Allgemeines — 515
 - 2. Fremdvergleichsgrundsatz — 515
 - a) Prüfung dem Grunde nach — 515
 - b) Prüfung der Höhe nach — 516
 - 3. Prüfung dem Grunde nach – Schritt 1 — 516
 - a) Interessenlage — 516
 - aa) Fallkonstellationen — 516
 - bb) Indizien/Nachweise für die Interessenlage — 517
 - b) Kostenermittlung und Kostenzuordnung — 520
 - aa) Bemessungsgrundlage der Kosten — 520
 - bb) Aufteilung der Kosten — 520
 - 4. Prüfung der Höhe nach – Schritt 2 — 521
 - a) Verrechnungspreismethoden — 522
 - b) Betriebsinterner Vergleich auf Ebene der aufnehmenden Gesellschaft — 522
 - c) Betriebsexterner Vergleich auf Ebene der aufnehmenden Gesellschaft — 522
 - d) Hypothetischer Vergleich — 523
 - 5. Nachweispflicht in der Praxis — 523
 - 6. Betriebsprüfung und Folgen fehlerhafter Verrechnungspreise — 524
- III. Funktionsverlagerung — 525
 - 1. Allgemeines — 525
 - 2. Personalentsendung und Funktionsverlagerung — 526
- IV. Rückstellungen für Kosten des Auslandseinsatzes — 528
 - 1. Allgemeines — 528
 - 2. Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung — 528
 - a) Rechtsgrund — 529
 - b) Wirtschaftliche Verursachung — 529
 - c) Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme — 530
 - 3. Bewertung und Höhe der Verbindlichkeit — 531
 - a) Höhe der Verbindlichkeit — 531
 - b) Bewertung der Verbindlichkeit — 531
 - 4. Rückstellungsbildung in der Praxis — 531

Kapitel 9 Case Study — 533

- A. Einleitung — 533
- B. Fall 1 – Geschäftsreise — 533
 - I. Sachverhalt — 533
 - II. Hinweise — 533
 - 1. Steuerrecht — 533
 - 2. Sozialversicherungsrecht — 534

- 3. Arbeitsrecht — **535**
- 4. Personalpolitische Aspekte — **536**
- C. Fall 2 – Verlängerte Dienstreise — **536**
 - I. Sachverhalt — **536**
 - II. Hinweise — **537**
 - 1. Steuerrecht — **537**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **538**
 - 3. Arbeitsrecht — **538**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **539**
- D. Fall 3 – Grenzpendler — **539**
 - I. Sachverhalt — **539**
 - II. Hinweise — **540**
 - 1. Steuerrecht — **540**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **541**
 - 3. Arbeitsrecht — **541**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **542**
- E. Fall 4 – Kurzzeitentsendung I (Betriebsstätte) — **542**
 - I. Sachverhalt — **542**
 - II. Hinweise — **542**
 - 1. Steuerrecht — **542**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **543**
 - 3. Arbeitsrecht — **544**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **544**
- F. Fall 5 – Kurzzeitentsendung II (wirtschaftlicher Arbeitgeber) — **545**
 - I. Sachverhalt — **545**
 - II. Hinweise — **545**
 - 1. Steuerrecht — **545**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **546**
 - 3. Arbeitsrecht — **547**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **548**
- G. Fall 6 – Kurzzeitentsendung III (Inbound) — **549**
 - I. Sachverhalt — **549**
 - II. Hinweise — **549**
 - 1. Steuerrecht — **549**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **550**
 - 3. Arbeitsrecht — **551**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **552**
- H. Fall 7 – Langzeitentsendung I — **552**
 - I. Sachverhalt — **552**
 - II. Hinweise — **553**
 - 1. Steuerrecht — **553**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **554**

- 3. Arbeitsrecht — **556**
- 4. Personalpolitische Aspekte — **556**
- I. Fall 8 – Langzeitentsendung II — **557**
 - I. Sachverhalt — **557**
 - II. Hinweise — **558**
 - 1. Steuerrecht — **558**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **559**
 - 3. Arbeitsrecht — **560**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **560**
- J. Fall 9 – Lokalisierung im Ausland — **561**
 - I. Sachverhalt — **561**
 - II. Hinweise — **561**
 - 1. Steuerrecht — **561**
 - 2. Sozialversicherungsrecht — **562**
 - 3. Arbeitsrecht — **563**
 - 4. Personalpolitische Aspekte — **564**

Stichwortverzeichnis — **565**