

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 Mitarbeitereinsatz – Quo Vadis? — 4
 - III. Generationen mit unterschiedlichen Erwartungen — 5
- B. Welche Typen von Mitarbeitereinsatz gibt es? — 6
 - I. Geschäftsreise — 6
 - II. Commuter — 7
 - III. Langzeitentsendungen — 8
 - IV. Kurzzeitentsendung/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 Arbeitsgebers 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/Gerichtsbareit/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. Rückrufrkosten — **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. Aufenthaltszwecke — **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 Arbeitsmarktpflichtprüfung — **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.	Zeitraumen	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) Mobilitätszulage — 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) Ausnahmevereinbarung — 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**
 - I. 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 Steuererklärungspflichten — **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 Steuererklärungspflichten — **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. Steuerberatkungskosten — **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 unterworfenen 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**