

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----------|
| Vorwort | 1 |
| Abkürzungsverzeichnis | 7 |
| 1. Arbeitsrechtlicher Rahmen der Arbeitskräfteüberlassung | 9 |
| 1.1. Rechtsgrundlagen der Arbeitskräfteüberlassung | 9 |
| 1.1.1. Arbeitskräfteüberlassungsgesetz; Leiharbeitsrichtlinie | 9 |
| 1.1.1.1. Allgemeines; Zweck | 9 |
| 1.1.1.2. Überblick über den Inhalt des AÜG | 9 |
| 1.1.2. Entsenderichtlinie | 10 |
| 1.1.3. Sicherheitsrichtlinie | 11 |
| 1.2. Definition der Arbeitskräfteüberlassung; Abgrenzung | 11 |
| 1.2.1. Arbeitskräfteüberlassung | 11 |
| 1.2.2. Abgrenzung | 11 |
| 1.3. Rechtsverhältnisse im Rahmen der Arbeitskräfteüberlassung | 13 |
| 1.3.1. Allgemeines | 13 |
| 1.3.2. Überlasser – Beschäftiger – Arbeitskraft | 13 |
| 1.3.2.1. Überlasser | 13 |
| 1.3.2.2. Beschäftiger | 13 |
| 1.3.2.3. Arbeitskraft | 14 |
| 1.3.3. Das Rechtsverhältnis zwischen Überlasser und Arbeitskraft | 14 |
| 1.3.4. Das Rechtsverhältnis zwischen Überlasser und Beschäftiger | 16 |
| 1.3.5. Das Rechtsverhältnis zwischen Beschäftiger und Arbeitskraft | 17 |
| 1.4. Spezielle Formen der Arbeitskräfteüberlassung | 18 |
| 1.4.1. Grenzüberschreitende Arbeitskräfteüberlassung | 18 |
| 1.4.1.1. Anwendbares Recht | 18 |
| 1.4.1.2. Anwendbarkeit des AÜG | 19 |
| 1.4.1.3. Subüberlassung (Mehrfachüberlassung) | 20 |
| 1.4.2. „Privilegierte“ Formen der Arbeitskräfteüberlassung | 20 |
| 1.4.2.1. Allgemeines | 20 |
| 1.4.2.2. Überlassung durch Gebietskörperschaften (§ 1 Abs 2 Z 1 AÜG) | 21 |
| 1.4.2.3. Überlassung land- und forstwirtschaftlicher Arbeitskräfte (§ 1 Abs 2 Z 2 und Abs 2a AÜG) | 21 |
| 1.4.2.4. Vorübergehende Überlassung von Arbeitskräften (§ 1 Abs 3 Z 1 AÜG) | 22 |
| 1.4.2.5. Überlassung zur Inbetriebnahme, Wartung, Reparatur oder Einschulung (§ 1 Abs 3 Z 2 AÜG) | 22 |
| 1.4.2.6. Zwischenbetriebliche Zusammenarbeit (§ 1 Abs 3 Z 3 AÜG) | 23 |
| 1.4.2.7. Konzerninterne Überlassung (§ 1 Abs 3 Z 4 AÜG) | 23 |
| 1.5. Gewerberechtliche Voraussetzungen der Arbeitskräfteüberlassung | 24 |
| 1.6. Entgeltansprüche der überlassenen Arbeitskraft | 25 |
| 1.6.1. Allgemeines | 25 |
| 1.6.2. Grundentgelt | 25 |
| 1.6.2.1. Grundentgelt laut unmittelbar anwendbarem Kollektivvertrag | 25 |
| 1.6.2.2. Grundentgelt nach Ortsüblichkeit | 26 |
| 1.6.2.3. Entgeltanspruch für Stehzeiten | 27 |
| 1.6.3. Überlassungsentgelt | 27 |
| 1.6.3.1. Anwendung des Beschäftigerkollektivvertrages | 27 |
| 1.6.3.2. Sonstige verbindliche Bestimmungen allgemeiner Art | 28 |
| 1.7. Vertragliche Vereinbarungen | 29 |

| | |
|--|-----------|
| 1.7.1. Allgemeines | 29 |
| 1.7.2. Ausstellung eines Dienstzettels | 30 |
| 1.7.3. Die wesentlichen Mindestinhalte bzw Verbote im Einzelnen | 31 |
| 1.7.3.1. Entgelt | 31 |
| 1.7.3.2. Fälligkeit des Entgelts | 31 |
| 1.7.3.3. Arbeitszeit | 32 |
| 1.7.3.4. Arbeitsort | 33 |
| 1.7.3.5. Urlaubsansprüche | 33 |
| 1.7.3.6. Befristung | 34 |
| 1.7.3.7. Verfall und Verjährung | 35 |
| 1.7.3.8. Konventionalstrafen, Reugelder, Einstellungsverbote | 35 |
| 1.8. Beendigung des Arbeitsverhältnisses der überlassenen Arbeitskraft | 36 |
| 1.8.1. Allgemeines | 36 |
| 1.8.2. Kündigungsfristen und -termine | 36 |
| 1.8.3. Beendigung | 37 |
| 2. Steuerrechtlicher Rahmen der Arbeitskräfteüberlassung | 38 |
| 2.1. Ertragsteuerliche Aspekte der Arbeitskräfteüberlassung | 38 |
| 2.1.1. Grundlagen | 38 |
| 2.1.2. Der Begriff der „Arbeitskräfteüberlassung“ im österreichischen Steuerrecht ... | 38 |
| 2.2. Arbeitskräfteüberlassung in Österreich (Inlandsfälle) | 39 |
| 2.2.1. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Dienstnehmers | 39 |
| 2.2.2. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Beschäftigers | 39 |
| 2.2.2.1. Grundlagen | 39 |
| 2.2.2.2. Haftung nach §§ 67a–67d ASVG | 40 |
| 2.2.2.3. Haftung nach § 82a EStG | 41 |
| 2.2.3. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Überlassers | 43 |
| 2.3. Internationale Arbeitskräfteüberlassung (Grenzüberschreitende Fälle) | 43 |
| 2.3.1. Unterscheidung zwischen Arbeitskräfteüberlassung und Dienstleistung | 43 |
| 2.3.2. Formen der internationalen Arbeitskräfteüberlassung | 44 |
| 2.3.2.1. Gewerbliche Arbeitskräfteüberlassung | 44 |
| 2.3.2.2. Konzerninterne Arbeitskräfteüberlassung | 44 |
| 2.3.3. Steuerpflicht in Österreich | 45 |
| 2.3.3.1. Unbeschränkte Steuerpflicht | 45 |
| 2.3.3.2. Beschränkte Steuerpflicht | 46 |
| 2.3.3.3. Fälle von Doppelbesteuerung | 47 |
| 2.3.4. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Dienstnehmers | 48 |
| 2.3.4.1. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) | 48 |
| 2.3.4.2. Ansässigkeit iSd OECD-MA | 48 |
| 2.3.4.3. Artikel 15 OECD-MA – Maßgebliche Norm für Einkünfte aus unselbstständiger Arbeit | 50 |
| 2.3.4.3.1. Grundlagen | 50 |
| 2.3.4.3.2. Artikel 15 Abs 2 lit a OECD-MA | 52 |
| 2.3.4.3.3. Artikel 15 Abs 2 lit b OECD-MA | 55 |
| 2.3.4.3.3.1. Definition des Arbeitgeberbegriffs im OECD-Musterkommentar | 56 |
| 2.3.4.3.3.2. Definition des Arbeitgeberbegriffs nach der österreichischen Rechtsprechung | 59 |
| 2.3.4.3.3.3. Definition des Arbeitgeberbegriffs nach der österreichischen Finanzverwaltung | 60 |
| 2.3.4.3.3.4. Erlass des BMF vom 12.6.2014 | 61 |
| 2.3.4.3.3.5. Qualifikationskonflikt | 63 |

| | |
|--|----|
| 2.3.4.3.3.6. Sonderfälle in österreichischen DBA | 63 |
| 2.3.4.3.4. Artikel 15 Abs 2 lit c OECD-MA | 66 |
| 2.3.4.4. Aufteilung der Einkünfte | 67 |
| 2.3.4.5. Methodenartikel | 67 |
| 2.3.4.5.1. Arbeitskräfteüberlassung im Verhältnis zu Nicht- DBA-Staaten | 68 |
| 2.3.4.5.2. Überlassung Inbound | 68 |
| 2.3.4.5.3. Überlassung Outbound | 68 |
| 2.3.5. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Beschäftigers | 68 |
| 2.3.5.1. Steuerliche Konsequenzen im Inbound-Fall | 68 |
| 2.3.5.1.1. Lohnsteuerabzug durch Beschäftiger | 68 |
| 2.3.5.1.2. Abzugsteuer nach § 99 Abs 1 Z 5 EStG | 69 |
| 2.3.5.1.2.1. Grundlagen | 69 |
| 2.3.5.1.2.2. DBA-Entlastungs-Verordnung | 71 |
| 2.3.5.1.3. Haftung nach §§ 67a–67d ASVG | 75 |
| 2.3.5.1.4. Haftung nach § 82a EStG | 76 |
| 2.3.5.2. Steuerliche Konsequenzen im Outbound-Fall | 77 |
| 2.3.6. Ertragsteuerliche Aspekte auf Ebene des Überlassers | 77 |
| 2.3.6.1. Steuerliche Konsequenzen im Inbound-Fall | 77 |
| 2.3.6.2. Steuerliche Konsequenzen im Outbound-Fall | 78 |
| 2.3.6.2.1. Beschränkte Steuerpflicht im Ausland | 78 |
| 2.3.6.2.2. Lohnsteuerabzug | 78 |
| 2.4. Weitere Abgaben und Verpflichtungen iZm der Arbeitskräfteüberlassung nach Österreich | 79 |
| 2.4.1. Sozial- und Weiterbildungsfonds | 79 |
| 2.4.2. Meldung einer Entsendung nach Österreich | 79 |
| 2.4.3. Entsendebewilligung, Beschäftigungsbewilligung | 80 |
| 2.5. Umsatzsteuerliche Aspekte der Überlassung von Arbeitskräften | 80 |
| 2.5.1. Die Überlassung von Arbeitskräften als sonstige Leistung iSd § 3a Abs 14 Z 8 UStG | 80 |
| 2.5.1.1. Die Arbeitskräfteüberlassung an einen Unternehmer (B2B-General- klausel) | 81 |
| 2.5.1.2. Die Arbeitskräfteüberlassung an einen Nichtunternehmer (B2C-Generalklausel) | 83 |
| 2.5.2. Übergang der Steuerschuld im Rahmen der Arbeitskräfteüberlassung (Reverse-Charge) | 85 |
| 2.5.2.1. Reverse-Charge und Arbeitskräfteüberlassung | 85 |
| 2.5.2.1.1. Reverse-Charge nach § 19 Abs 1 UStG | 85 |
| 2.5.2.1.2. Reverse-Charge nach § 19 Abs 1a UStG | 86 |
| 2.6. Kommunalsteuerliche Aspekte der Überlassung von Arbeitskräften | 87 |
| 2.6.1. Rechtsgrundlagen | 87 |
| 2.6.1.1. Gesetzeslage bis 31.12.2000 | 89 |
| 2.6.1.2. Gesetzeslage 1.1.–31.12.2001 | 89 |
| 2.6.1.3. Aktuelle Gesetzeslage seit dem 1.1.2002 | 90 |
| 2.6.1.3.1. Überlassung von einer inländischen (Kommunal- steuer-)Betriebsstätte aus | 90 |
| 2.6.1.3.1.1. Überlassung an einen im Inland ansässigen Beschäftiger | 90 |
| 2.6.1.3.1.1.1. Bemessungsgrundlage | 91 |
| 2.6.1.3.1.1.2. Sechsmonatsfrist | 91 |
| 2.6.1.3.1.1.3. Arbeitsunterbrechung | 91 |

| | |
|--|-----|
| 2.6.1.3.1.1.4. Beschäftigerwechsel | 92 |
| 2.6.1.3.1.1.5. Auslaufmonat | 92 |
| 2.6.1.3.1.1.6. Beispiele | 92 |
| 2.6.1.3.1.2. Überlassung an einen im Ausland ansässigen Beschäftiger | 93 |
| 2.6.1.3.1.2.1. Bemessungsgrundlage | 93 |
| 2.6.1.3.1.2.2. Sechsmonatsfrist | 93 |
| 2.6.1.3.1.2.3. Arbeitsunterbrechung/Beschäftigerwechsel/ Auslaufmonat | 94 |
| 2.6.1.3.1.2.4. Beispiele | 94 |
| 2.6.1.3.2. Überlassung von einer ausländischen (Kommunal- steuer-)Betriebsstätte aus | 94 |
| 2.6.1.3.2.1. Überlassung an einen inländischen Beschäftiger | 94 |
| 2.6.1.3.2.1.1. Bemessungsgrundlage | 95 |
| 2.6.1.3.2.1.2. Sechsmonatsfrist/Arbeitsunterbrechung/Beschäf- tigerwechsel/Auslaufmonat | 95 |
| 2.6.1.3.2.1.3. Beispiele | 96 |
| 2.6.1.3.2.2. Überlassung an einen ausländischen Beschäftiger im Inland | 96 |
| 2.6.1.3.2.2.1. Steuerliche Würdigung der Arbeitskräfteüberlassung aus dem Ausland im „DBA-Fall“ | 97 |
| 2.6.1.3.2.2.2. Steuerliche Würdigung der Arbeitskräfteüberlassung aus dem Ausland im „Nicht-DBA-Fall“ | 98 |
| 2.6.1.3.2.2.3. Bemessungsgrundlage | 99 |
| 2.6.1.3.2.2.4. Sechsmonatsfrist/Arbeitsunterbrechung/Beschäf- tigerwechsel/Auslaufmonat | 99 |
| 2.6.1.3.2.2.5. Beispiele | 99 |
| 2.6.1.3.3. Sonderfälle im Zuge der Arbeitskräfteüberlassung | 100 |
| 2.6.1.3.3.1. Kettenüberlassung und Weitervermittlung von überlassenen Arbeitskräften | 100 |
| 2.6.1.4. Zusammenschau | 101 |
| 2.6.1.5. Gedanken zur Europarechtskonformität der Kommunalsteuer im Falle der grenzüberschreitenden Arbeitskräfteüberlassung | 102 |
| 2.6.1.5.1. Europarechtskonformität der abweichend definierten Bemessungsgrundlage im Falle der Überlassung aus- ländischer Arbeitskräfte | 102 |
| 2.6.1.5.1.1. Blick über die Grenze | 102 |
| 2.6.1.5.2. Europarechtskonformität des Übergangs der Abfuhr- verpflichtung auf den inländischen Beschäftiger | 103 |
| 2.7. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds | 105 |
| 2.7.1. Überlassung in EU-/EWR-Staaten | 105 |
| 2.7.2. Überlassung in Drittstaaten | 106 |
| 2.7.3. Befreiung vom Dienstgeberbeitrag | 106 |
| 2.8. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag | 107 |
| 2.9. Konzerninterne Verrechnung der Überlassung von Arbeitskräften | 108 |
| 2.9.1. Rechtsgrundlagen | 108 |
| 2.9.2. Methoden zur Verprobung des Verrechnungspreises | 109 |
| 2.9.2.1. Standardmethoden | 109 |
| 2.9.2.2. Gewinnmethoden | 110 |
| 2.9.2.3. Verprobung der Fremdüblichkeit auf Basis der Kostenaufschlags- methode (öVPR 2010) | 111 |

| | |
|---|------------|
| 2.9.3. Musterdarstellung im Rahmen einer Verrechnungspreisdokumentation | 113 |
| 2.9.4. Verprobung der Fremdüblichkeit auf Basis der Preisvergleichsmethode (deutsche Verwaltungsgrundsätze – Arbeitnehmerentsendung) | 114 |
| 2.10. Die Arbeitskräfteüberlassung im AbgÄG 2014 | 116 |
| Literaturverzeichnis Kapitel 1 – Arbeitsrecht | 118 |
| Literaturverzeichnis Kapitel 2 – Steuerrecht | 119 |
| Anhänge | 122 |