

Diplomarbeit

BESTSELLER

Thomas Müller

Die Mitarbeiterentsendung ins Ausland

Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Aspekte



Müller, Thomas: Die Mitarbeiterentsendung ins Ausland: Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Aspekte. Hamburg, Bachelor + Master Publishing 2015

Originaltitel der Abschlussarbeit: Die Mitarbeiterentsendung ins Ausland. Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Aspekte

Buch-ISBN: 978-3-95820-360-0

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95820-860-5

Druck/Herstellung: Bachelor + Master Publishing, Hamburg, 2015

Coverbild: pixabay.com

Zugl. Fachhochschule Rosenheim, Rosenheim, Deutschland, Diplomarbeit, Juni 2009

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Bachelor + Master Publishing, Imprint der Diplomica Verlag GmbH

Hermannstal 119k, 22119 Hamburg

<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2015

Printed in Germany

INHALTSVERZEICHNIS

***ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS*.....III**

***1 Einordnung in die allgemeine Unternehmensbesteuerung*.....- 1 -**

1.1 Begriffsabgrenzung Entsendung- 1 -

1.2 Begriffsabgrenzung Arbeitgeber- 2 -

1.3 Kostenzuordnung.....- 3 -

1.3.2 Veranlassungsprinzip - 3 -

1.3.2 Fremdvergleichsprinzip..... - 5 -

1.3.3 Fremdvergleichsmethoden - 6 -

***2 Steuerrechtliche Aspekte beim Arbeitnehmer*- 8 -**

2.1 Grundlagen.....- 8 -

2.1.1 Rechtsgrundlagen - 8 -

2.1.2 Besteuerungskompetenz nach deutschem Recht..... - 9 -

2.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht - 9 -

2.1.4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht - 10 -

2.1.5 Beschränkte Steuerpflicht - 11 -

2.2 Entsendung in DBA-Staaten- 11 -

2.2.2 Ansässigkeit - 12 -

2.2.3 Zuweisung des Besteuerungsrechts - 14 -

2.2.4 Vorübergehender Aufenthalt..... - 16 -

2.2.5 183-Tage-Regel..... - 17 -

2.2.6 Ansässigkeit des Arbeitgebers in einem Drittstaat..... - 20 -

2.2.7 Betriebsstättenvorbehalt - 21 -

2.2.8 Aufteilung von Löhnen, Gehältern und ähnlichen Vergütungen - 22 -

2.2.9 Abweichende Regelungen..... - 23 -

2.2.9.1 Abfindungen - 23 -

2.2.9.2 Aktienoptionen - 24 -

2.2.10 Vermeidung der Doppelbesteuerung..... - 27 -

2.10.1.1 Lohnsteuerabzug - 31 -

2.2.10.2 Anrechnungsmethode - 32 -

2.2.10.3 Methodenwechsel - 33 -

2.3 Entsendung in Nicht-DBA-Staaten- 34 -

2.3.1 Unilaterale Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung..... - 35 -

2.3.1.1 Freistellungsmethode nach dem Auslandstätigkeitserlass..... - 36 -

2.3.1.2 Begünstigte Tätigkeit	- 36 -
2.3.1.2.1 Begünstigter Arbeitslohn	- 38 -
2.3.1.3 Anrechnungsmethode	- 39 -
2.3.1.4 Abzugsmethode	- 41 -
3 Sozialversicherungsrechtliche Aspekte.....	- 43 -
3.1 Grundlagen.....	- 43 -
3.1.1 Territorialprinzip.....	- 43 -
3.1.2 Ausstrahlung	- 45 -
3.1.2.1 Voraussetzungen	- 46 -
3.1.2.2 Beendigung	- 48 -
3.1.2.3 Rechtsfolgen.....	- 48 -
3.1.2.4 Zu berücksichtigendes Entgelt	- 48 -
3.2 Entsendungen innerhalb des europäischen Wirtschaftsraums.....	- 49 -
3.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich	- 49 -
3.2.2 Sachlicher Anwendungsbereich	- 51 -
3.3 Entsendung in Abkommensstaaten	- 53 -
3.3.1 Örtlicher Anwendungsbereich.....	- 54 -
3.3.2 Persönlicher Anwendungsbereich	- 55 -
3.3.3 Sachlicher Anwendungsbereich.....	- 56 -
3.3.4 Zuordnung der Versicherungspflicht.....	- 56 -
3.4 Entsendungen in das vertragslose Ausland	- 58 -
LITERATURVERZEICHNIS.....	- 59 -
RECHTSQUELLENVERZEICHNIS	- 64 -
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS.....	- 65 -

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

- AO.....Abgabenordnung
ATE.....Auslandstätigkeitserlass
AusEinstrRL....Ausstrahlungs- und Einstrahlungsrichtlinien
AV.....Arbeitslosenversicherung
- BC.....Bilanzbuchhalter und Controller
BFH.....Bundesfinanzhof
BMF.....Bundesministerium der Finanzen
bzw.....beziehungsweise
- DBA.....Doppelbesteuerungsabkommen
DBA-VAE.....Doppelbesteuerungsabkommen mit den Vereinigten Arabischen Emiraten
DVKA.....Deutsche Verbindungsstelle Krankenversicherung
- EuGH.....Europäischer Gerichtshof
EG.....Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft
EStDV.....Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG.....Einkommensteuergesetz
EU.....Europäische Union
EWG.....Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWG-VO.....Verordnung der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft
- GB.....Großbritannien
- i. S.....im Sinne
- KV.....Krankenversicherung
- LStR.....Lohnsteuer-Richtlinien

NZA.....Neue Zeitschrift für Arbeitsrecht
NZZ.....Neue Zeitschrift für Sozialrecht

OECD-MA.....Musterabkommen der OECD
OECD-MK.....OECD-Musterkommentar

PV.....Pflegeversicherung

RFH.....Reichsfinanzhof
RV.....Rentenversicherung

SGB.....Sozialgesetzbuch
SGB IV.....Viertes Sozialgesetzbuch
StuB.....Zeitschrift Steuern und Bilanzen
SVA.....Sozialversicherungsabkommen

UV.....Unfallversicherung

WiRO.....Zeitschrift für Wirtschaft und Recht in Osteuropa
WK.....Werbungskosten

zvE.....zu versteuerndes Einkommen

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

Abbildung 1: Voraussetzungen des Art. 15 OECD-MA	- 16 -
Abbildung 2: Übersicht der vom Kalenderjahr abweichenden Steuerjahre	- 18 -
Abbildung 3: Formel zur Ermittlung des Anwendungshöchstbetrags	- 40 -
Abbildung 4: Beispiel zur Ermittlung des Anwendungshöchstbetrags	- 41 -
Abbildung 5: Prüfschema Tätigkeit im Ausland	- 45 -
Abbildung 6: Prüfschema Entsendung	- 47 -
Abbildung 7: Persönlicher Geltungsbereich der VO 1408/71	- 50 -
Abbildung 8: Voraussetzung für die Anwendung der VO (EWG)	- 53 -
Abbildung 9: Bilaterale Abkommen über die soziale Sicherheit mit Nicht-EWR-Staaten	- 54 -
Abbildung 10: Bilaterale Abkommen über die soziale Sicherheit mit EWR-Staaten	- 55 -
Abbildung 11: Zeitliche Begrenzung für die Zuweisung der Sozialversicherungspflicht in den SVA	- 57 -

