

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbreviations	XXIII
I. Einführung und Beispiele (Kopecek).....	1
II. Arbeitsrecht (Böhm)	4
A. Grundsätzliche Ausführungen	4
1. Allgemeines	4
2. Möglichkeiten des Mitarbeiterinsatzes über die Grenze	4
a) Begriff der Entsendung	4
b) Dienstreise	5
c) Assistenzleistung (Aktivleistung)	7
d) Die Arbeitskräftegestellung (Passivleistung)	8
e) Lokaler Dienstvertrag im Ausland	10
B. Rechtsvorschriften	11
1. Internationale Normen	11
a) Das Recht der europäischen Union	11
b) Kollisionsnormen des internationalen Privatrechts	11
c) EU-Entsenderichtlinie	15
2. Nationale Normen	17
a) Allgemeines	17
b) Neues LSD-BG ab 1.1.2017	17
c) AVRAG	17
d) AÜG	24
C. Beschäftigung von ausländischen Staatsbürgern in Österreich	28
1. Grundlegendes	28
2. Beschäftigung von EWR-Bürgern und Bürgern der Schweiz	29
a) Meldeverpflichtungen – Einreise und Aufenthalt	29
b) Arbeitsmarktbehördliche Genehmigungen	30
3. Beschäftigung von Drittstaatsangehörigen in Österreich	30
a) Arbeitsmarktbehördliche Genehmigungen	30
b) Aufenthaltsrechtliche Aspekte	39

4.	Praxisrelevante Aspekte des Arbeitsrechts	40
a)	Allgemeines	40
b)	Fragen zur Abfertigung	41
c)	Vertragsgestaltungen	42
III.	Steuerrechtliche Auswirkungen von Mitarbeiterentsendungen aus Arbeitgeberperspektive (Binder)	45
A.	Allgemeines	45
B.	Implikationen aus körperschaftsteuerlicher Sicht	45
1.	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht und Einfluss des internationalen Steuerrechtes	45
2.	Der Betriebsstättenbegriff im nationalen und internationalen Steuerrecht	48
3.	Begründung einer Betriebsstätte durch konzerninterne Leistungen	56
4.	Exkurs: Die lohnsteuerliche Betriebsstätte	61
C.	Die Abzugsteuer im Rahmen der beschränkten Körperschaftsteuerpflicht	62
1.	Allgemeines	62
2.	Abzugsteuer iZm Einkünften aus der kaufmännischen und technischen Beratung	63
3.	Abzugsteuer iZm der Gestellung von Arbeitskräften zur inländischen Arbeitsausübung	66
D.	Umsatzsteuerliche Aspekte	69
1.	Qualifikation der Leistung	69
2.	Steuerschuldner/Reverse-Charge-System	70
3.	Zusammenfassende Meldung	73
E.	Grundlagen aus Verrechnungspreissicht	75
1.	Allgemeines	75
2.	Erfordernis einer Kostenweiterverrechnung/-belastung	75
3.	Ermittlung des Verrechnungspreises	77
4.	Erfordernis eines Gewinnaufschlages	79
5.	Betriebsstättengewinnermittlung	80
F.	Dokumentationsvoraussetzungen	82
1.	Vertragliche Grundlage zwischen den Konzern- gesellschaften	82
2.	Verrechnungspreisdokumentation	84
IV.	Besteuerung auf Mitarbeiterenebene (Morawitz)	87
A.	Die Beurteilung eines grenzüberschreitenden Sachverhaltes auf Ebene des Mitarbeiters	87
B.	Die unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	87

1. Unbeschränkte Steuerpflicht	88
a) Wohnsitz im Inland	88
b) Zweitwohnsitzverordnung	90
c) Gewöhnlicher Aufenthalt im Inland	92
2. Beschränkte Steuerpflicht	94
3. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	94
4. Beurteilung der Steuerpflicht gemäß EStG	95
C. Auslandseinsätze im Recht der Doppelbesteuerungs-	
abkommen	95
1. Bestimmung der steuerlichen Ansässigkeit	96
2. Auswirkung der steuerlichen Ansässigkeit	99
3. DBA-Verteilungsnorm für Einkünfte aus unselbständiger	
Arbeit	99
a) Art 15 OECD-MA im Überblick	99
b) 183-Tage-Regelung	101
c) Wirtschaftlicher Arbeitgeber	103
d) Betriebsstätte	112
e) Grenzgängerregelung	114
f) Art 16 OECD-MA im Überblick	115
4. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	116
a) Befreiungsmethode mit Progressionsvorbehalt	116
b) Anrechnungsmethode	117
c) Verordnung zu § 48 BAO	119
D. Erhebung der abkommensgemäß Österreich zustehenden	
Steuern	120
1. Lohnsteuerpflicht im Inland	120
2. Aufteilung der Einkünfte aus unselbständiger Arbeit	
zwischen Ansässigkeits- und Quellenstaat	120
3. Vermeidung der Doppelbesteuerung im Rahmen der	
Lohnverrechnung	122
a) Voraussetzungen für die Lohnsteuerfreistellung durch	
den Arbeitgeber bei der Befreiungsmethode	122
b) Voraussetzungen für die Lohnsteuerfreistellung durch	
den Arbeitgeber bei der Anrechnungsmethode	123
4. Werbungskosten	124
a) Häufige Werbungskosten im Rahmen von grenz-	
überschreitenden Auslandstätigkeiten	124
b) Werbungskostenpauschale für Expatriates	125
5. Steuerliche Befreiungen und Begünstigungen im	
nationalen Steuerrecht im Überblick	127
a) Zuzugsbegünstigung	127
b) Begünstigte Auslandstätigkeiten	128
6. Veranlagung von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	133

V. Sozialversicherung und Lohnnebenkosten	
(Burgstaller-Donner)	134
A. Einleitung: Welches Sozialversicherungsrecht ist anzuwenden?	134
B. VO (EG) 883/2004	135
1. Allgemeines zur Verordnung	135
a) Persönlicher Geltungsbereich	137
b) Sachlicher Geltungsbereich	137
2. Anzuwendende Rechtsvorschriften	138
a) Allgemeine Regelung – Artikel 11	139
b) Entsendung – Artikel 12	140
c) Mehrfachbeschäftigung – Artikel 13.....	143
d) Ausnahmeregelung – Artikel 16	147
e) Übergangsbestimmungen – Artikel 87	149
3. Leistungsrechtliche Bestimmungen	149
a) Krankheit	149
b) Pensionsleistungen/Renten	151
c) Arbeitslosigkeit	153
d) Familienleistungen	154
C. Bilaterale Abkommen	155
1. Allgemeine Grundsätze	156
2. Anzuwendende Rechtsvorschriften	157
a) Entsenderegelung	157
b) Ausnahmerevereinbarung	158
c) Entsendebescheinigung und Sachleistungsbescheinigung	159
D. Innerstaatliche Regelungen	160
1. Territorialitätsprinzip	160
2. Ausstrahlungsprinzip – Entsenderegel des ASVG	161
3. Einstrahlungsprinzip	163
4. Dauernde Beschäftigung im Ausland	164
5. Melde- und Beitragsverpflichtungen	164
6. Rückforderung von Beiträgen aufgrund von Doppel- bzw Mehrfachversicherung	165
7. Weiterversicherung/Selbstversicherung	166
8. Leistungen	169
a) Erkrankung im Ausland	169
b) Ruhen von Leistungsansprüchen bei Auslandsaufenthalt	169
c) Familienleistungen	170

E. Lohnnebenkosten	171
1. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	171
2. Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	173
3. Kommunalsteuer	174
Anhang	179
I. Introduction and Examples (Kopecek)	179
II. Labour Law (Böhm)	182
A. General remarks	182
1. General remarks	182
2. Possibilities for cross-border staff assignment	182
a) The term “posting”	182
b) Business trips	183
c) Assistant labour services (active labour, active service)	184
d) Provision of staff (passive labour, hiring-out of labour)	186
e) Foreign local employment contracts	187
B. Legal regulations	188
1. International standards	188
a) European Union Law	188
b) Conflict rules of international civil law	189
c) EU Posting of Workers	192
2. National regulations	194
a) General remarks	194
b) New Wage and social dumping fighting Law (LSD-BG) as of 1.1.2017	194
c) AVRAG	194
d) AÜG	200
C. Employment of foreign nationals in Austria	204
1. General remarks	204
2. Employment of EEA citizens and citizens of Switzerland	204
a) Reporting requirements – entry and residence	205
b) Labour Market Regulatory Approvals	205
3. Employment of third country nationals in Austria	206
a) Labour market regulatory approvals	206
b) Legal aspects of residence	213
4. Practice-relevant aspects of labour law	214
a) General remarks	214
b) Severance issues	215
c) Contractual agreements	216

III. Tax impacts of assignments from employer’s perspective (Binder)	219
A. General remarks	219
B. Implications for corporate tax	219
1. Limited tax liability and influence of international tax law ...	219
2. The definition of permanent establishment in national and international tax law	222
3. Creation of a permanent establishment due to intercompany services	228
4. Excursus: The permanent establishment definition for wage tax purposes	233
C. Withholding tax in the context of limited tax liability	234
1. General remarks	234
2. Withholding tax in connection with income from commercial and technical consulting	236
3. Withholding tax in connection with the provision of staff for carrying out work in domestic territory	238
D. VAT aspects	241
1. Qualification of the service	241
2. Taxpayer/reverse-charge-system	242
3. EC sales lists	245
E. Basics from a transfer pricing perspective	246
1. General remarks	246
2. Requirement for cost allocation/recharge	247
3. Determining the transfer price	248
4. Requirement of a mark-up	250
5. Determining permanent establishment profits	251
F. Documentation requirements	253
1. Contractual basis between group companies	253
2. Transfer pricing documentation	255
IV. Taxation on the level of the employee (Morawitz)	258
A. Evaluation of a cross-border assignment from the employees’ point of view	258
B. Full and limited tax liability	258
1. Full tax liability	259
a) Place of residence in Austria	259
b) Regulation on secondary residence	261
c) Habitual abode in Austria	263
2. Limited tax liability	264
3. Opting for full tax liability	265
4. Evaluation of tax liability according to the EStG	266

C.	Foreign assignments under the Double Taxation Conventions ...	266
1.	Determination of the residence	267
2.	Consequences of the residence for tax purposes	269
3.	DTC allocation rules for income from employment	270
a)	Art 15 OECD MC at a glance	270
b)	183-days-rule	271
c)	Economic employer	273
d)	Permanent establishment	282
e)	Cross-border commuter regulation	283
f)	Art 16 OECD MC at a glance	284
4.	Methods to avoid double taxation	285
a)	Exemption method with progression proviso	285
b)	Credit method	286
c)	Regulation on Sec 48 BAO	287
D.	Calculation of Austrian income taxes in accordance with DTC ...	289
1.	Obligation for wage tax deductions in Austria	289
2.	Allocation of income from employment between the residence state and the source state	289
3.	Avoidance of double taxation in payroll accounting	290
a)	Requirements for wage tax exemption by the employer under the exemption method	291
b)	Requirements for income tax exemption by the employer under the credit method	292
4.	Income-related expenses	293
a)	Common income-related expenses during cross-border assignments	293
b)	Income-related lump-sum deduction for expatriates	293
5.	An overview of tax exemptions and incentives within domestic tax law	296
a)	Favourable tax treatment according to Sec 103 EStG for people whose relocation to Austria is within public interest	296
b)	Tax exemption for privileged foreign activities	297
6.	Assessment of income from employment	301
V.	Social and wage costs (Burgstaller-Donner).....	302
A.	Introduction: Which social security law should be applied?	302
B.	Regulation (EC) 883/2004	303
1.	General information	303
a)	Personal scope of application	305
b)	Material scope of application	305

- 2. Applicable legislation 306
 - a) General regulation – Article 11 306
 - b) Posting – Article 12 307
 - c) Concurrent Employment – Article 13 311
 - d) Exemption – Article 16 314
 - e) Transitional provisions – Article 87 316
- 3. Legal regulation of benefits 316
 - a) Sickness 316
 - b) Pensions 318
 - c) Unemployment 319
 - d) Family benefits 320
- C. Bilateral agreements 321
 - 1. General principles 322
 - 2. Applicable legislation 323
 - a) Posting regulation 323
 - b) Exemption agreement 324
 - c) Secondment certificate and payment in kind certificate .. 325
- D. Domestic regulations 327
 - 1. Territoriality principle 327
 - 2. Outreach principle – posting regulation of the ASVG 327
 - 3. Inflowing principle 329
 - 4. Permanent employment abroad 330
 - 5. Reporting and contribution obligations 330
 - 6. Recovery of contributions paid due to double or multiple insurance 331
 - 7. Continued insurance/self-insurance 332
 - 8. Services 335
 - a) Sickness abroad 335
 - b) Suspension of benefit entitlements when staying abroad 335
 - c) Family benefits 336
- E. Incidental wage costs 336
 - 1. Employer contribution to the family compensation fund 337
 - 2. Supplement to the employer contribution 338
 - 3. Municipal tax 340

- Stichwortverzeichnis 343
- Index..... 347