

Christina Elschner

# Die Steuer- und Abgabenbelas- tung von grenzüberschreitenden Personalentsendungen



**Nomos**

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	25
1.1	Problemstellung	25
1.2	Zielsetzung	26
1.3	Gang der Untersuchung	27
<b>2</b>	<b>Entsendungskosten und Standortwettbewerb</b>	29
2.1	Vergütung von Expatriates und Entsendungskosten aus Sicht des Unternehmens	29
2.2	Steuerplanerische Ansatzpunkte bei der Minimierung der Entsendungskosten	33
2.2.1	Gehaltszusammensetzung	34
2.2.2	Zeitpunkt von Zahlungen	34
2.2.3	Dauer der Entsendung	35
2.2.4	Payroll-Split	35
2.3	Standortfaktor Entsendungskosten	36
<b>3</b>	<b>Besteuerung und Sozialversicherung von Expatriates im internationalen Vergleich</b>	39
3.1	Besteuerung von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	39
3.1.1	Steuerarten und Steuerpflicht	39
3.1.2	Besteuerung von Familien	40
3.1.3	Steuertarif	42
3.1.4	Abzüge von der Bemessungsgrundlage und Steuergutschriften	44
3.1.5	Behandlung von Beiträgen zur und Leistungen aus der Sozialversicherung	48
3.1.6	Besteuerung einzelner Gehaltsbestandteile	50
3.1.7	Steuervergünstigungen für Expatriates	56
3.1.8	Lohnsummensteuern und weitere den Personalaufwand belastende Unternehmenssteuern	59
3.2	Besteuerung bei grenzüberschreitenden Personalentsendungen	60
3.2.1	Kollisionsregeln im nationalen Einkommensteuerrecht am Beispiel Deutschlands	60

3.2.2	Doppelbesteuerungsabkommen	61
3.2.3	Koordination innerhalb der Europäischen Union	67
3.2.4	Aufwandszuordnung zwischen aufnehmendem und entsendendem Unternehmen	69
3.3	Systeme der Sozialen Sicherheit im internationalen Vergleich	71
3.3.1	Überblick	71
3.3.2	Globalversicherung	73
3.3.3	Altersvorsorge, Hinterbliebenen- und Invaliditätsversicherung	74
3.3.4	Kranken- und Unfallversicherung	78
3.3.5	Familienleistungen	80
3.3.6	Arbeitslosenversicherung	81
3.3.7	Sonstige Versicherungen und Abgaben	82
3.4	Soziale Sicherheit bei grenzüberschreitenden Personalentsendungen	84
3.4.1	Kollisionsregeln im nationalen Sozialrecht am Beispiel Deutschlands	84
3.4.2	Bilaterale Sozialversicherungsabkommen	86
3.4.3	EWG-Verordnungen	87
3.5	Zwischenfazit	88
<b>4</b>	<b>Methodischer Ansatz zur Quantifizierung der Entsendungskosten</b>	<b>93</b>
4.1	Untersuchungszweck und Mindestanforderungen an das Modell zur Quantifizierung von Entsendungskosten	93
4.1.1	Fragestellung an und Untersuchungszweck des Quantifizierungsansatzes	93
4.1.2	Ableitung der Mindestanforderungen an das Modell	94
4.2	Überblick über bestehende Quantifizierungsansätze	97
4.2.1	Systematisierung bestehender methodischer Ansätze und Geeignetheit für grenzüberschreitende Sachverhalte	97
4.2.2	Gesamtwirtschaftliche Steuer- und Abgabenquoten	98
4.2.3	Mikrosimulationsmodell euromod	100
4.2.4	OECD Taxing Wages	102
4.2.5	Abschließende Betrachtung bestehender Methoden und Implikationen für den eigenen Ansatz	104

4.3	Umsetzung des eigenen Simulationsmodells	106
4.3.1	Aufbau des eigenen Ansatzes	106
4.3.2	Umfang der einbezogenen Steuern und Abgaben	115
4.3.3	Belastung der einzelnen Gehaltsbestandteile mit Steuern und Abgaben	123
4.3.4	Ermittlung der periodenspezifischen verfügbaren Einkommen	128
4.4	Anwendung des Simulationsmodells ExpatsTax	135
4.4.1	Benutzeroberfläche und Überblick über Veranlagungsmodule	135
4.4.2	Ökonomische Daten und modellspezifische Variablen	138
4.4.3	Modellierung der Beiträge zur Sozialversicherung und Unternehmensabgaben	140
4.4.4	Modellierung der Steuerarten	142
4.4.5	Modellierung der gesetzlichen Rentenversicherung	148
4.4.6	Modellierung der betrieblichen Altersvorsorge	151
4.4.7	Berechnungsoptionen des ExpatsTax	155
<b>5</b>	<b>Quantitative Analyse der Entsendungskosten</b>	<b>157</b>
5.1	Analysespektrum	157
5.1.1	Modellannahmen	157
5.1.2	Analyse der Standortattraktivität	159
5.1.3	Analyse von Einflussfaktoren der Besteuerung und der Sozialabgabensysteme	162
5.1.4	Vorgehensweise in der folgenden Analyse	164
5.2	Vergleich der Beschäftigungskosten	165
5.2.1	Detaillierte Erarbeitung der Beschäftigungskosten in Deutschland	165
5.2.2	Internationaler Vergleich	169
5.2.3	Variationsrechnungen	172
5.3	Outward-Entsendungen	177
5.3.1	Entsendungen von Deutschland ins Ausland	177
5.3.2	Die Position der Heimatländer bei Outward-Entsendungen im internationalen Vergleich	183
5.4	Inward-Entsendungen	185

5.4.1	Deutschland als Gastland	185
5.4.2	Die durchschnittliche Attraktivität der Gastländer	190
5.5	Ergebnisse	192
<b>6</b>	<b>Zusammenfassung</b>	<b>195</b>
	<b>Anhang</b>	<b>197</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>207</b>
	<b>Verzeichnis der Entscheidungen, Mitteilungen und Richtlinien</b>	<b>217</b>