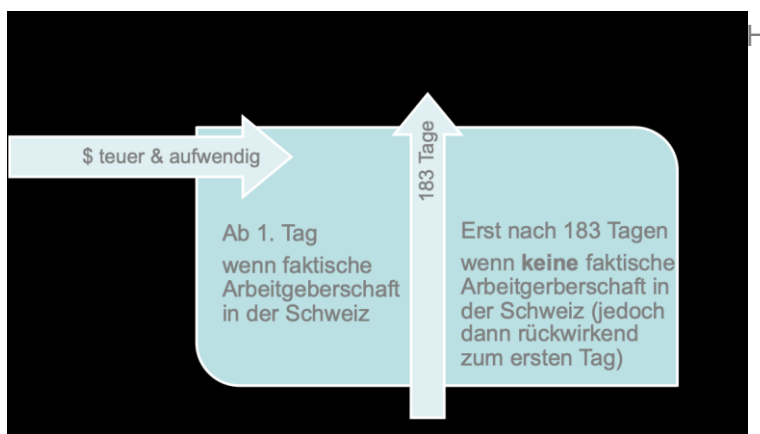


20.5.19

## Faktische Arbeitgeberschaft – wann werden Auslandeinsätze ab dem ersten Tag in der Schweiz steuerpflichtig?

Internationalhrs.com

### Zeitreehner

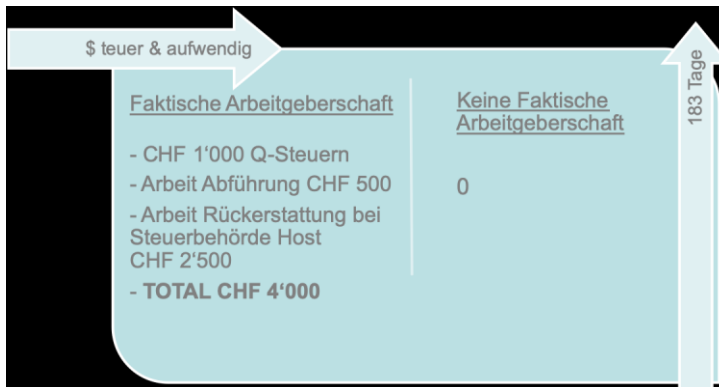


Internationalhrs.com

2

## Beispiel

IT Spezialist, Lohn CHF 120'000/J, 1 Monat auf Projekt in Zürich



\*Bei 5 Spezialisten CHF 20'000

Internationalhrs.com

3

## Faktische Arbeitgeberschaft OECD Model Convention

### INCOME FROM EMPLOYMENT

1. Subject to the provisions of Articles 16, 18 and 19, salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment shall be taxable only in that State unless the employment is exercised in the other Contracting State. If the employment is so exercised, such remuneration as is **derived therefrom** may be taxed in that other State.

2. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment exercised in the other Contracting State shall be taxable only in the first-mentioned State if:

a) the recipient is present in the other State for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days in any twelve month period commencing or ending in the fiscal year concerned, and

b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an **employer who is not a resident** of the other State, and c) the remuneration **is not borne by a permanent establishment** which the employer has in the other State.

3. Notwithstanding the preceding provisions of this Article, remuneration derived in respect of an employment exercised aboard a ship or aircraft operated in international traffic, or aboard a boat engaged in inland waterways transport, may be taxed in the Contracting State in which the place of effective management of the enterprise is situated.

Internationalhrs.com

4

## FAg in der Schweiz

### BERN

**Merkblatt Q13**  
Quellensteuer  
ab 2016



Steuerverwaltung des Kantons Bern

#### Merkblatt zur faktischen Arbeitgeberschaft

Internationalhrs.com

5

## FAg in der Schweiz

### ZUG



Kanton Zug

Finanzdirektion  
Steuerverwaltung  
Quellensteuern

#### Fragekatalog zur Beurteilung des faktischen Arbeitgebers

Bei der Differenzierung zwischen formellem und faktischem Arbeitgeber ist stets dasjenige Unternehmen als Arbeitgeber zu betrachten, bei dem die typologischen Arbeitgebermerkmale überwiegend erfüllt sind. Dies bedeutet, dass zumindest dann, wenn die schweizerische Firma ein umfassendes Weisungsrecht, z.B. auch für den Arbeitseinsatz hat und ihr auch unmittelbar sämtliche Resultate der Tätigkeit des Arbeitnehmers zufließen, das Besteuerungsrecht der Schweiz zukommt.

Internationalhrs.com

6

## FAg in der Schweiz

ZÜRICH



Kanton Zürich  
Finanzdirektion  
**Kantonales Steueramt**  
Dienstabteilung Quellensteuer  
28. Februar 2018  
1/7

### **Informationsblatt**

#### **zur faktischen Arbeitgeberschaft**

**Praxis im Kanton Zürich, gültig ab 1.1.2018**

Internationalhrs.com

7

## Verrechnung Auftrag / Einsatz – Offensichtlichkeit?

- Erwähnung Person mit Namen im Auftrag ✓
- Auftrag an keine Person gebunden ✗
- Auftrag an Einzelfirma ✗
- Rahmenauftrag, Einsatz von einzelnen Mitarbeitenden wird im einzelnen Ausführungsbeschreibung erwähnt ✗

✓ Faktische Arbeitgeberschaft  
✗ Keine Faktische Arbeitgeberschaft

Internationalhrs.com

8

## Weisungsbefugnis / -hoheit – Interpretation?

- Auftraggeber gibt MA Anweisungen ✓
- Auftraggeber gibt MA Anweisungen, im Hinblick, dass er Vertreter vor Ort des Auftragnehmers ist ✗
- Risiko trägt Auftragnehmer ✗

✓ Faktische Arbeitgeberschaft  
✗ Keine Faktische Arbeitgeberschaft

Internationalhrs.com

9

## Integraler Bestandteil – Subjektivität?

- Hat der MA ein angeschriebenes Büro in CH ✓
- Ersetzt der MA vorübergehend jemanden in CH ✓
- Sitzt der Matrix Vorgesetzte in der Schweiz ✓
- Sitzt der Matrix Vorgesetzte für ein Projekt in der Schweiz ✗
- Ist der Headquarter in der Schweiz ✓
- Ist der Headquarter im Ausland ✗
- Sitzt der Vorgesetzte in der Schweiz ✓

✓ Faktische Arbeitgeberschaft  
✗ Keine Faktische Arbeitgeberschaft

Internationalhrs.com

10

## Werkzeuge – im Computerzeitalter?

- Arbeitet der MA auf seinem eigenen Laptop ✗
- Benützt der MA sein ausländisches Natel ✗
- Installiert der MA etwas auf dem Server (Projekt) ✗
- Benützt der MA die nicht zugewiesenen Büroplätze und Internetanschlüsse (First come, first serve) ✗

✓ Faktische Arbeitgeberschaft
✗ Keine Faktische Arbeitgeberschaft

Internationalhrs.com

11

## Ruling – Möglichkeiten?

Bei einem Headquarter in der Schweiz ist die Tatsache, dass sich die faktische Arbeitgeberschaft in der Schweiz befindet nicht zu umgehen.

Manche Kantone sind bereit in diesem Fall und bei grossen internationalen Firmen ein Ruling einzugehen, dass die ersten 90 Tage / Mitarbeitenden / Jahr in diesem Fall, in der Schweiz nicht besteuert werden.

Der Ruling-Antrag ist jeweils beim Leiter des kantonalen Quellensteueramtes zu stellen. Bei einer Tätigkeit in mehreren Kantonen sollte dies im Kanton des HQ geschehen, das Ruling kann dann auf die anderen Kantone angewendet werden.

Internationalhrs.com

12

International HR Services AG  
Baarerstrasse 38  
6300 Zug

[Internationalhrs.com](http://Internationalhrs.com)

27.05.2019