

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis.....	II
Abkürzungsverzeichnis	III
1 Problemstellung.....	1
2 Die Entsendung eines inländischen Arbeitnehmers in einen DBA-Staat - Betrachtung des Outboundfalls.....	2
2.1 Einkommensteuerpflicht	2
2.2 Die steuerliche Ansässigkeit des Arbeitnehmers.....	2
2.2.1 Begründung eines Wohnsitzes im ausländischen Staat	2
2.2.2 Begründung eines Wohnsitzes im Inland	3
2.2.3 Aufgabe des inländischen Wohnsitzes	4
2.2.3.1 Konkurrierende Wohnsitzbesteuerung	6
2.2.3.2 Folgen unterjähriger unbeschränkter Steuerpflicht	6
2.3 Lohnsteuereinbehaltungspflicht und Haftungsrisiko	8
2.4 Ansässigkeit nach einem DBA.....	9
2.5 Doppelte Ansässigkeit von natürlichen Personen	10
2.5.1 Tie-breaker-rule	11
2.5.2 Abweichende Anwendung der tie-breaker-rule	11
2.6 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	12
2.6.1 Die Methoden im Überblick	12
2.6.2 Freistellungsmethode unter Anwendung des Progressionsvorbehalts	13
2.6.3 Risiken bei Option zur Vorzugsbehandlung im Tätigkeitsstaat	14
2.6.4 Anrechnungsmethode	16
2.7 Rückfallklauseln bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit und das Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung.....	16
2.7.1 Subject-to-tax-Klausel	16
2.7.2 Rückfallklausel am Beispiel DBA Italien.....	18
2.7.3 Remittance-base-Klausel	19
2.7.4 Inhalt und Wirkungsweise des § 50d Abs. 8 EStG.....	21
2.7.5 Inhalt und Wirkungsweise des § 50d Abs. 9 EStG.....	22
2.7.6 Rangverhältnis von § 50d Abs. 8 und Abs. 9 EStG	23
3 Steuerliche Behandlung und steuervergünstigende Gestaltung von Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	24
3.1 Anwendungsbereich des Art. 15 OECD-MA.....	24
3.1.1 183-Tage-Regelung	24
3.1.1.1 Übergang vom Steuerjahr auf einen 12-Monatszeitraum	27

3.1.1.2 Ermittlung der Anwesenheitstage.....	29
3.1.2 Der Arbeitgeber	31
3.1.2.1 Zivilrechtlicher Arbeitgeber	31
3.1.2.2 Wirtschaftlicher Arbeitgeber	32
3.1.2.3 Betriebsstätte des Arbeitgebers im Tätigkeitsstaat	34
3.1.2.4 Begründung einer Betriebsstätte in Dienstleistungsfällen	35
3.2 Besonderheit einzelner Erfolgsvergütungen und zeitliche Gestaltung für den DBA-Fall	36
3.2.1 Abfindungen	36
3.2.2 Aktienoptionen.....	40
3.2.2.1 Steuerwirksame Gestaltung des Zuflusses beim Arbeitnehmer	40
3.2.2.2 Zeitpunkt der Optionsausübung	41
3.2.3 Sachbezüge.....	44
3.3 Grenzgängerregelung.....	45
3.3.1 Anforderungen an die Grenzgängereigenschaft	45
3.3.2 Arbeitstäglische Rückkehr zum Wohnsitz und grundsätzliche Bedeutung der Grenzgängerregelung	46
4 Entsendung eines inländischen Arbeitnehmers in einen Nicht-DBA-Staat.....	49
4.1 Freistellung nach dem Auslandstätigkeitserlass	50
4.1.1 Anwendungsbereich des Auslandstätigkeitserlasses	50
4.1.2 Voraussetzungen für die Anwendung des ATE	50
4.1.3 Steuerbefreiung weiterer begünstigter Einkünfte nach dem ATE	51
4.2 Gefahren doppelter Nichtansässigkeit.....	52
5 Zusammenfassung der wichtigsten Untersuchungsergebnisse	53
6 Quellenverzeichnis	58

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Übersicht der Bezugszeiträume in den verschiedenen DBA.....	28
Tabelle 2: Übersicht der Besteuerungszeitpunkte bei Stock-Options im internationalen Vergleich.....	42