

# 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	Aktioptionen.....	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	Arbeitstäglige 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