

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
1. Besteuerung des Arbeitlohns für eine Tätigkeit im Ausland – Allgemeines	1
2. Steuerpflicht und Steuerabzug	3
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	3
2.2 Beschränkte Steuerpflicht (Ausländische Arbeitnehmer im Inland ohne Wohnsitz und gewöhnlichen Aufenthalt)	8
3. Freistellung von der Steuerpflicht durch Doppelbesteuerungsabkommen – DBA	15
3.1 Allgemeines	15
3.2 Zuweisung des Besteuerungsrechts	19
3.2.1 Grundsatz	19
3.2.2 Vorübergehender Aufenthalt	21
3.2.3 Begriff des Arbeitgebers i. S. d. DBA	31
3.2.4 Betriebsstättenvorbehalt	41
3.2.5 Zuordnung des Arbeitslohns auf die Auslandstätigkeit	44
3.2.6 Abkommensrechtliche Besonderheiten	50
3.2.7 Vorrang von besonderen Verständigungsvereinbarungen	61
3.2.8 Progressionsvorbehalt	62
3.2.9 Abweichende Regelungen bei weiteren Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	63
3.2.10 Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung	65
3.2.11 Rückfallklauseln	65
4. Freistellung von der Steuerpflicht durch Auslandstätigkeitserlass – ATE	71
4.1 Allgemeines	71
4.2 Sachliche Voraussetzungen	72

VII

Inhalt

4.3 Zeitliche Voraussetzungen (Abschnitt II des Erlasses)	73
4.4 Begünstigter Arbeitslohn (Abschnitt III des Erlasses)	75
4.5 Folgewirkungen	78
4.6 Progressionsvorbehalt (Abschnitt IV des Erlasses)	78
5. Besonderheiten rund um die beschränkte Steuerpflicht (ohne Wohnsitz/ gewöhnlichen Aufenthalt in Deutschland)	79
5.1 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	79
5.2 Gewährung von kindbedingten Steuervergünstigungen	81
5.3 Auswirkungen auf das Lohnsteuer-Abzugsverfahren und das Lohnsteuer- Ermäßigungsvorbehalt	82
5.4 Einkommensteuer-Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	83
5.5 Wechsel der Steuerpflicht während des Kalenderjahres (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	83
6. Auslandsreisekosten	85
6.1 Fahrtkosten	85
6.2 Verpflegungsmehraufwendungen	85
6.3 Übernachtungskosten	85
6.4 Auslösungen bei doppeltem Haushalt im Ausland	86
6.5 Umzugskosten	88
6.6 Werbungskostenabzugsverbot bei Zusammenhang mit steuerfreien Auslandseinkünften	90
7. Steuerfreistellung des Kaufkraftausgleichs	93
8. Mitarbeitereinsatz bei grenzüberschreitenden Bauleistungen	97
Übersicht der Verwaltungsanweisungen	99
Stichwortverzeichnis	395