

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 31

1. Einleitung 43

2. Grenzpendler – Grenzgänger 45

 2.1. Begriffsunterscheidung Grenzpendler – Grenzgänger 45

 2.2. Allgemeine Definition des „Grenzgängers“ 46

 2.3. Steuerrechtliche Definition des „Grenzgängers“ 48

 2.4. Steuerliche Behandlung des Grenzgängers 48

3. Internationales Steuerrecht - Rechtsquellen der Grenzgängerbesteuerung 51

 3.1. Entwicklung des Internationalen Steuerrechts 51

 3.2. Definition des „Internationalen Steuerrechts“ 52

 3.3. Ziel und Zweck des Internationalen Steuerrechts..... 54

 3.4. Differenzierung zwischen Internationalem Steuerrecht i.e.S. und
Internationalem Steuerrecht i.w.S..... 54

 3.4.1. Internationales Steuerrecht i.e.S..... 55

 3.4.2. Internationales Steuerrecht i.w.S..... 55

 3.5. Differenzierung zwischen Doppelbesteuerungsrecht und Außensteuer-
recht..... 56

 3.5.1. Doppelbesteuerungsrecht/ Abkommensrecht/ Recht der DBA..... 56

 3.5.2. Außensteuerrecht 57

 3.6. Grenzgänger im Internationalen Steuerrecht 57

 3.7. Gleichbehandlungsgebote und Diskriminierungsverbote im
Internationalen Steuerrecht 58

 3.8. Rechtsquellen des Internationalen Steuerrechts 59

 3.8.1. Völkerrecht 59

 3.8.1.1. Völkerrechtliche Verträge 60

 3.8.1.2. Völkergewohnheitsrecht 61

 3.8.1.3. Allgemeine Rechtsgrundsätze der Kulturvölker 63

 3.8.1.4. Normenhierarchie 64

 3.8.2. Europarecht (Unionsrecht) – „Europäisches Steuerrecht“ 64

 3.8.2.1. Europarecht (Unionsrecht) im Allgemeinen 64

 3.8.2.2. Rechtsquellen des Unionsrechts und Normenhierarchie 66

 3.8.2.2.1. Primäres Unionsrecht 66

3.8.2.2.2. Sekundäres Unionsrecht	68
3.8.2.2.3. Tertiäres Unionsrecht.....	69
3.8.2.3. „Europäisches Steuerrecht“	71
3.8.2.3.1. Allgemeines	71
3.8.2.3.2. Definition des „Europäischen Steuerrechts“	72
3.8.2.3.3. Grundsatz der begrenzten Einzelermächtigung, der Subsidiarität und der Verhältnismäßigkeit	73
3.8.2.3.3.1. Grundsatz der begrenzten Einzelermächtigung	74
3.8.2.3.3.2. Grundsatz der Subsidiarität.....	77
3.8.2.3.3.3. Grundsatz der Verhältnismäßigkeit.....	77
3.8.2.3.4. Harmonisierungskompetenz der EU im Bereich der indirekten und direkten Steuern.....	78
3.8.2.3.4.1. Harmonisierungskompetenz der EU im Bereich der indirekten Steuern	78
3.8.2.3.4.2. Harmonisierungskompetenz der EU im Bereich der direkten Steuern	79
3.8.2.3.4.3. Wettbewerb der Steuersysteme innerhalb der EU	81
3.8.3. Nationales Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – unterschiedliche Steuersysteme.....	82
3.8.3.1. Italienisches Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Italien	82
3.8.3.2. Schweizerisches Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Schweiz.....	84
3.8.3.3. Österreichisches Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Österreich.....	88
4. Die Besteuerung der Grenzgänger auf europäischer Ebene.....	93
4.1. Grenzgänger in der EU - Zahlen.....	93
4.2. Definition des „Grenzgängers“ im EU-Recht.....	94
4.3. Für die Besteuerung der Grenzgänger relevantes EU-Recht.....	97
4.3.1. Für die Besteuerung der Grenzgänger relevantes primäres Unionsrecht.....	98
4.3.1.1. Allgemeines Diskriminierungsverbot	98
4.3.1.2. Allgemeines Freizügigkeitsrecht.....	100
4.3.1.3. Grundfreiheiten – Europäischer Binnenmarkt.....	101
4.3.1.3.1. Ziel der Errichtung eines Binnenmarkts.....	101

4.3.1.3.2. Verwirklichung des Binnenmarkts	102
4.3.1.3.3. Grundfreiheiten.....	103
4.3.1.3.4. Verhältnis Grundfreiheiten – nationale Steuerhoheit	106
4.3.1.3.4.1. Spannungsverhältnis zwischen Grundfreiheiten und nationaler Steuerhoheit	106
4.3.1.3.4.2. Pflicht der Mitgliedsstaaten zur Beachtung des EU-Rechts	107
4.3.1.3.4.3. Beschränkung der nationalen Steuerhoheit durch die Grundfreiheiten – Neutralitätsprinzip	108
4.3.1.3.4.4. Auslegung der Grundfreiheiten im Lichte der nationalen Steuerhoheit.....	110
4.3.1.3.5. Arbeitnehmerfreizügigkeit.....	112
4.3.1.3.5.1. Allgemeines.....	112
4.3.1.3.5.2. Definition des „Arbeitnehmers“	116
4.3.1.3.5.3. Diskriminierungsverbot	117
4.3.1.3.5.4. Beschränkungsverbot	120
4.3.1.3.5.5. Verhältnis Arbeitnehmerfreizügigkeit – nationale Steuerhoheit.....	121
4.3.1.3.6. Fehlende Harmonisierung der nationalen Steuersysteme in der EU	122
4.3.1.3.7. Rechtliche Grenzen der Doppelbesteuerung in der EU	127
4.3.1.3.8. Verhältnis Unionsrecht bzw. „Europäisches Steuerrecht“ – Internationales Steuerrecht bzw. DBA	129
4.3.2. Für die Besteuerung der Grenzgänger relevantes sekundäres Unionsrecht.....	132
4.3.2.1. EU-VO Nr. 492/2011 (vormals EWG-VO Nr. 1612/68).....	132
4.3.2.2. Richtlinienentwurf 1979 und Verordnungsentwurf 1989 der Europäischen Kommission	134
4.3.2.3. Empfehlung 94/79 EG	137
4.3.2.4. Vergebliche sekundärrechtliche Harmonisierungsbemühungen.....	139
4.3.3. Für die Besteuerung der Grenzgänger relevante EuGH-Rechtsprechung	139
4.3.3.1. Rechtsprechung des EuGH im Bereich der Grundfreiheiten und der direkten Steuern	139
4.3.3.2. Auswirkungen der Rechtsprechung des EuGH im Bereich der	

Grundfreiheiten und der direkten Steuern auf die nationalen Gesetzgeber – Kritik	143
4.3.3.3. Rechtsprechung des EuGH zum Diskriminierungsverbot im Bereich der direkten Steuern (Einkommensteuer).....	146
4.3.3.3.1. Ungleichbehandlung bedeutet nicht gleich Diskriminierung.....	146
4.3.3.3.2. Gebietsansässige und Gebietsfremde – Wann befinden sie sich in einer vergleichbaren Situation?.....	147
4.3.3.3.3. Rechtssache Biehl (C-175/88) – 08.05.1990.....	150
4.3.3.3.4. Rechtssache Schumacker (C-279/93) – 14.02.1995	153
4.3.3.3.5. Rechtssache Gschwind (C-391/97) – 14.09.1999	159
4.3.3.3.6. Rechtssache Wallentin (C-169/03) – 01.07.2004.....	163
4.3.3.3.7. Rechtssache Turpeinen (C-520/04) – 09.11.2006	165
4.3.3.3.8. Rechtssache Renneberg (C-527/06) – 16.10.2008.....	169
4.3.3.3.9. Rechtssache Kommission/ Estland (C- 39/10) - 10.05.2012	173
4.3.3.3.10. Rechtssache X/ Staatssecretaris van Financiën (C-283/15) – 09.02.2017	175
4.3.3.4. Rechtsprechung des EuGH zum Beschränkungsverbot im Bereich der direkten Steuern (Einkommensteuer).....	181
4.3.3.4.1. Grundfreiheiten als Beschränkungsverbote im Bereich der direkten Steuern.....	181
4.3.3.4.2. Rechtssache de Groot (C-385/00) – 12.12.2000	183
4.3.3.5. Rechtsprechung des EuGH zur Doppelbesteuerung von Grenzgängern – Rechtssache Gilly (C-336/96) - 12.05.1998	188
4.4. Bedeutung des Unionsrechts sowie der EuGH-Rechtsprechung für die Besteuerung der Grenzgänger innerhalb der EU	195
4.4.1. Zusammenfassender Überblick	195
4.4.2. Kritik an der Schumacker-Doktrin und nach wie vor ungeklärte Fragen	198
4.5. Grenzgänger EU – Schweiz.....	204
4.5.1. Grenzgänger in der Schweiz – Zahlen	204
4.5.2. Auswirkungen der Masseneinwanderungsinitiative von 2014 auf die Grenzgänger.....	208
4.5.3. Für die Besteuerung der Grenzgänger EU – Schweiz relevante Bestimmungen des FZA	213

4.5.3.1. Allgemeines zum FZA	213
4.5.3.2. Grundsatz der Nichtdiskriminierung (Art. 2 FZA).....	216
4.5.3.3. Einreiserecht (Art. 3 FZA).....	217
4.5.3.4. Recht auf Aufenthalt und Zugang zu einer Erwerbstätigkeit (Art. 4 FZA)	218
4.5.3.5. Verhältnis FZA – Gemeinschafts- bzw. Unionsrecht (Art. 16 FZA)	219
4.5.3.5.1. Art. 16, Abs. 1 FZA	220
4.5.3.5.2. Art. 16, Abs. 2 FZA	221
4.5.3.6. Beziehung FZA – DBA (Art. 21 FZA)	227
4.5.3.6.1. Art. 21, Abs. 1 FZA	227
4.5.3.6.2. Art. 21, Abs. 2 FZA	232
4.5.3.6.3. Art. 21, Abs. 3 FZA	236
4.5.3.7. Definition des abhängig beschäftigten Grenzgängers (Art. 7 Anhang I FZA) und des selbstständigen Grenzgängers (Art. 13 An- hang I FZA).....	238
4.5.3.7.1. Definition des abhängig beschäftigten Grenzgängers (Art. 7 Anhang I FZA).....	238
4.5.3.7.2. Definition des selbstständigen Grenzgängers (Art. 13 An- hang I FZA)	243
4.5.3.8. Grundsatz der Gleichbehandlung von Arbeitnehmern (Art. 9 Anhang I FZA).....	244
4.5.4. Für die Besteuerung der Grenzgänger EU – Schweiz besonders relevante EuGH-Rechtsprechung	249
4.5.4.1. Berücksichtigung des Schumacker-Urteils und der Folgeur- teile.....	249
4.5.4.2. Rechtssache Ettwein (C-425/11) – 28.02.2013	249
4.5.5. Bedeutung des FZA sowie der EuGH-Rechtsprechung für das Schweizer Steuerrecht, insb. die Besteuerung der Grenzgänger EU- Schweiz.....	255
5. Besteuerung der Grenzgänger auf nationaler Ebene.....	259
5.1. Besteuerung der Grenzgänger nach dem italienischen Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Italien	259
5.1.1. Definition des Grenzgängers in Italien.....	259
5.1.2. Einkommensteuer der natürlichen Personen IRPEF	265
5.1.2.1. Steuergegenstand	266

5.1.2.1.1. Einkommen und Einkunftsarten	266
5.1.2.1.2. Einkünfte aus nichtselbstständiger Tätigkeit.....	266
5.1.2.1.2.1. Allgemeines.....	266
5.1.2.1.2.2. Exkurs: Pendler-Fahrtkostenbeiträge.....	269
5.1.2.2. Steuerpflichtige	271
5.1.2.2.1. Zeitliches Kriterium.....	272
5.1.2.2.2. Objektives Kriterium	273
5.1.2.2.2.1. Wohnsitz.....	274
5.1.2.2.2.2. Domizil.....	275
5.1.2.2.2.3. Anwesenheit im Staatsgebiet	277
5.1.2.2.2.4. Eintragung ins Einwohnerverzeichnis	278
5.1.2.2.3. „Black list“	281
5.1.2.2.4. Steuerrechtliche Ansässigkeit bei den Grenzgängern	284
5.1.2.2.5. Doppelte steuerliche Ansässigkeit – Problem der Doppelbesteuerung	285
5.1.2.2.6. Wohnsitzverlegung ins Ausland	285
5.1.2.3. Steuerbemessungsgrundlage	286
5.1.2.3.1. Differenzierung zwischen beschränkt und unbeschränkt Steuerpflichtigen.....	286
5.1.2.3.2. Gleichzeitige unbeschränkte und beschränkte Steuer- pflicht in mehreren Staaten – Problem der Doppelbesteuerung.....	287
5.1.2.3.2.1. Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung – DBA.....	287
5.1.2.3.2.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseiti- gung) der Doppelbesteuerung	288
5.1.2.3.2.3. Art. 169 ET – Begünstigungsklausel	295
5.1.2.4. Besteuerung in Italien ansässiger Personen mit Arbeit im Aus- land – auspendelnde Grenzgänger	295
5.1.2.4.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	295
5.1.2.4.2. Art. 51, Abs. 1 bis 8 ET – Allgemeine Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	297
5.1.2.4.3. Steuerfreibetrag – Ausnahme für auspendelnde Grenzgän- ger (i.e.S.)	298
5.1.2.4.4. Art. 51, Abs. 8 <i>bis</i> ET – „konventionelles“ Einkommen.....	302
5.1.2.5. Besteuerung nicht in Italien ansässiger Personen mit Arbeit im	

Inland – einpendelnde Grenzgänger	308
5.1.2.5.1. Beschränkte Steuerpflicht.....	308
5.1.2.5.2. Art. 23 ET	308
5.1.2.5.3. Art. 24 ET	309
5.1.2.5.4. „Nicht-ansässige Schumacker“	311
5.1.2.6. Ermittlung der IRPEF	317
5.1.2.6.1. Steuerbares Einkommen.....	317
5.1.2.6.2. Abzüge vom Einkommen (Sonderausgaben/ abzugsfähige Ausgaben).....	317
5.1.2.6.3. Bruttosteuer - Steuersätze.....	319
5.1.2.6.4. Abzüge von der Bruttosteuer (Absetzbeträge/ absetzbare Aufwendungen) - Nettosteuer	320
5.1.2.6.5. Steueranrechnungsansprüche und Steuerguthaben	327
5.1.2.7. Steuererhebung	328
5.1.2.7.1. Steuererklärung.....	328
5.1.2.7.1.1. Vordruck <i>REDDITI</i>	330
5.1.2.7.1.1.1. Allgemeines	330
5.1.2.7.1.1.2. Übersicht RC	331
5.1.2.7.1.1.3. Übersicht RP	335
5.1.2.7.1.1.4. Übersicht RN	335
5.1.2.7.1.2. Vordruck 730	336
5.1.2.7.1.3. Strafen bei unterlassener, verspäteter oder mangelhafter Steuererklärung.....	338
5.1.2.7.1.4. „Tätige Reue“ („ <i>ravvedimento operoso</i> “).....	341
5.1.2.7.2. Steuerrückbehalt an der Quelle	341
5.1.2.7.2.1. Allgemeines.....	341
5.1.2.7.2.2. Einheitliche Bescheinigung „CU“	344
5.1.2.7.3. Steuererklärung und Steuerrückbehalt an der Quelle bei nichtansässigen Personen	345
5.1.2.7.4. Steuererhebung bei den Grenzgängern	349
5.1.2.7.4.1. Steuererhebung durch Steuererklärung bei den auspendelnden Grenzgängern	349
5.1.2.7.4.2. Steuererhebung durch Steuerrückbehalt oder Steuererklärung bei den einpendelnden Grenzgängern	354

5.1.2.7.5. Übersicht RW	359
5.1.2.7.5.1. Allgemeines zur Übersicht RW	359
5.1.2.7.5.2. Keine Meldepflicht für Grenzgänger (i.e.S.)	364
5.1.2.7.5.3. Strafen bei Verletzung der Erklärungspflicht bzgl. der Übersicht RW	367
5.1.2.7.5.4. „ <i>Voluntary Disclosure</i> “ (Selbstanzeige)	368
5.1.3. Steuer auf den Wert von Immobilien im Ausland IVIE	374
5.1.4. Steuer auf den Wert von Finanzprodukten, Bankkonten und Spar- büchern (ehemals Steuer auf Finanzvermögen im Ausland) IVAFE	376
5.1.5. Sonstige Steuern	379
5.2. Besteuerung der Grenzgänger nach dem schweizerischen Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Schweiz	379
5.2.1. Definition des Grenzgängers in der Schweiz – Unterscheidung Grenzgänger - Wochenaufenthalter	379
5.2.2. Grenzgängerbewilligung	381
5.2.3. Einkommensteuer	382
5.2.3.1. Allgemeines	382
5.2.3.2. Begriff „Einkommen“	383
5.2.3.3. Direkte Bundessteuer (dBSt)	384
5.2.3.3.1. Direkte Bundessteuer als allgemeine Einkommensteuer von den natürlichen Personen	385
5.2.3.3.1.1. Steuergegenstand	385
5.2.3.3.1.1.1. Einkunftsarten	385
5.2.3.3.1.1.2. Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätig- keit	385
5.2.3.3.1.2. Steuerpflichtige	387
5.2.3.3.1.2.1. Steuerpflicht aufgrund persönlicher Zugehörig- keit	387
5.2.3.3.1.2.1.1. Steuerrechtlicher Wohnsitz	388
5.2.3.3.1.2.1.2. Steuerrechtlicher Aufenthalt	390
5.2.3.3.1.2.1.3. Sonstige Gründe	392
5.2.3.3.1.2.1.4. Steuerrechtlicher Wohnsitz und Aufenthalt bei den Grenzgängern	392
5.2.3.3.1.2.1.5. Doppelte steuerliche Ansässigkeit – Problem der Doppelbesteuerung	394

5.2.3.3.1.2.1.6. Wohnsitzverlegung ins Ausland	394
5.2.3.3.1.2.2. Steuerpflicht aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit.....	395
5.2.3.3.1.2.2.1 Allgemeines.....	395
5.2.3.3.1.2.2.2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit von einpendelnden Grenzgängern	396
5.2.3.3.1.3. Steuerbemessungsgrundlage	401
5.2.3.3.1.3.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	402
5.2.3.3.1.3.2. Beschränkte Steuerpflicht.....	402
5.2.3.3.1.3.3. Gleichzeitige unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht in mehreren Staaten – Problem der Doppelbesteuerung	404
5.2.3.3.1.3.3.1. Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung – DBA	404
5.2.3.3.1.3.3.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung.....	404
5.2.3.3.1.4. Ermittlung der Steuer.....	406
5.2.3.3.1.4.1. Steuerbares Einkommen	406
5.2.3.3.1.4.1.1. Gewinnungskosten	406
5.2.3.3.1.4.1.2. „Allgemeine“ Abzüge	409
5.2.3.3.1.4.1.3. Steuerfreibeträge	410
5.2.3.3.1.4.2. Steuermaß	411
5.2.3.3.1.4.3. Steuertarif	412
5.2.3.3.1.5. Steuererhebung.....	416
5.2.3.3.1.5.1. Ordentliche Veranlagung	416
5.2.3.3.1.5.1.1. Steuererklärung	418
5.2.3.3.1.5.1.1.1. Allgemeines	418
5.2.3.3.1.5.1.1.2. Amtliches Steuererklärungsformular ((Muster)Formular 2).....	420
5.2.3.3.1.5.1.1.3. Einreichung der Steuererklärung am Beispiel des Kantons Graubünden	423
5.2.3.3.1.5.1.2. Lohnausweis (Formular 11)	425
5.2.3.3.1.5.1.3. Strafen bei unterlassener, verspäteter oder mangelhafter Steuererklärung	426
5.2.3.3.1.5.2. Prinzip der sog. „Familienbesteuerung“.....	427

5.2.3.3.1.5.3. Steuererhebung bei den beschränkt Steuerpflichtigen	430
5.2.3.3.1.5.4. Steuererhebung bei den Grenzgängern.....	430
5.2.3.3.1.5.4.1. Steuererhebung bei den auspendelnden Grenzgängern	430
5.2.3.3.1.5.4.2. Steuererhebung bei den einpendelnden Grenzgängern	432
5.2.3.3.2. Direkte Bundessteuer als Quellensteuer auf dem Einkommen von bestimmten natürlichen Personen.....	435
5.2.3.3.2.1. Allgemeines.....	435
5.2.3.3.2.2. Quellensteuerrevision 2021	437
5.2.3.3.2.2.1. Ausgangslage	438
5.2.3.3.2.2.2. Quellensteuerregime und höherrangiges Recht.....	441
5.2.3.3.2.2.2.1. Quellensteuerregime und Gleichheitssatz.....	442
5.2.3.3.2.2.2.2. Quellensteuerregime und DBA-Diskriminierungsverbot.....	445
5.2.3.3.2.2.2.3. Quellensteuerregime und FZA-Diskriminierungsverbot.....	448
5.2.3.3.2.2.3. Genfer Quellensteuerentscheid.....	456
5.2.3.3.2.2.4. Kritik am Quellensteuerregime auch auf internationaler Ebene	459
5.2.3.3.2.2.5. Bedeutendste Neuerungen	460
5.2.3.3.2.3. Natürliche Personen, die an der Quelle besteuert werden	461
5.2.3.3.2.3.1. Arbeitnehmer ohne Niederlassungsbewilligung mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz.....	462
5.2.3.3.2.3.1.1. Quellensteuerabzug	463
5.2.3.3.2.3.1.2. Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung	465
5.2.3.3.2.3.1.3. Obligatorische NOV	466
5.2.3.3.2.3.1.4. NOV auf Antrag	467
5.2.3.3.2.3.2. Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz	468
5.2.3.3.2.4. Meldung quellensteuerpflichtiger Personen	473
5.2.3.3.2.5. Tarificodes der Quellensteuer	473

5.2.3.3.2.6. Methoden zur Berechnung der Quellensteuer	477
5.2.3.4. Kantonssteuern/ Staatssteuern (am Beispiel des Kantons Graubünden).....	479
5.2.3.4.1. Allgemeines	479
5.2.3.4.2. Steuerharmonisierungsgesetz (StHG)	479
5.2.3.4.3. Kantonale Steuergesetze.....	479
5.2.3.4.4. Einkommensteuer	480
5.2.3.4.4.1. Allgemeines.....	480
5.2.3.4.4.2. Steuermaß.....	480
5.2.3.4.4.2.1 Steuersatz.....	481
5.2.3.4.4.2.2 Steuerfuß.....	482
5.2.3.4.4.3. Quellensteuer	483
5.2.3.4.5. Vermögensteuer	486
5.2.3.5. Gemeindesteuern (am Beispiel der Gemeinde Chur)	488
5.2.4. Kirchensteuer.....	490
5.3. Besteuerung der Grenzgänger nach dem österreichischen Steuerrecht einschließlich Außensteuerrecht – Steuersystem Österreich.....	492
5.3.1. Definition des Grenzgängers nach österreichischem Steuerrecht....	492
5.3.2. Einkommensteuer (ESt)	493
5.3.2.2. Steuergegenstand	494
5.3.2.2.1. Einkommen und Einkunftsarten.....	494
5.3.2.2.2. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	495
5.3.2.2.2.1. Allgemeines.....	495
5.3.2.2.2.2. Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbstständiger Arbeit.....	498
5.3.2.2.2.2.1. Werbungskostenpauschale.....	498
5.3.2.2.2.2.2. Pendlerpauschale und Pendlereuro.....	499
5.3.2.2.2.3. Sonstige Bezüge.....	505
5.3.2.2.2.4. Besteuerung bestimmter Zulagen und Zuschläge.....	506
5.3.2.3. Steuerpflichtige	507
5.3.2.3.1. Wohnsitz	507
5.3.2.3.2. Gewöhnlicher Aufenthalt	510
5.3.2.3.3. Steuerliche Ansässigkeit bei den Grenzgängern	511
5.3.2.3.4. Doppelte steuerliche Ansässigkeit – Problem der	

Doppelbesteuerung	512
5.3.2.3.5. Wohnsitzverlegung ins Ausland	513
5.3.2.4. Steuerbemessungsgrundlage	514
5.3.2.4.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	514
5.3.2.4.2. Beschränkte Steuerpflicht.....	515
5.3.2.4.3. Steuerbemessungsgrundlage bei den Grenzgängern	517
5.3.2.4.4. Gleichzeitige unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht in mehreren Staaten – Problem der Doppelbesteuerung.....	517
5.3.2.4.4.1. Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung – DBA	517
5.3.2.4.4.2. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung	518
5.3.2.5. Ermittlung der Steuer	520
5.3.2.5.1. Steuerpflichtiges Einkommen	520
5.3.2.5.1.1. Sonderausgaben	521
5.3.2.5.1.2. Außergewöhnliche Belastungen.....	522
5.3.2.5.1.3. Freibetrag gemäß § 105 EStG.....	524
5.3.2.5.2. Steuertarif	524
5.3.2.5.2.1. ESt-Tarif.....	524
5.3.2.5.2.2. LSt-Tarif.....	528
5.3.2.5.3. Steuerabsetzbeträge	529
5.3.2.5.4. „Grenzpendler-Regelung“	538
5.3.2.6. Steuererhebung	545
5.3.2.6.1. Veranlagung	545
5.3.2.6.1.1. Allgemeines.....	545
5.3.2.6.1.2. Formulare für die Veranlagung	549
5.3.2.6.1.2.1. Formular E1	549
5.3.2.6.1.2.2. Formular L1	551
5.3.2.6.1.2.3. Formular L 1i.....	551
5.3.2.6.2. Lohnsteuerabzug (LStAbzug)	553
5.3.2.6.2.1. Allgemeines.....	553
5.3.2.6.2.2. Inländische Betriebsstätte und freiwilliger LSt-Abzug	554
5.3.2.6.2.3. Pflichten des Arbeitgebers	558

5.3.2.6.2.4. Formular L 16	561
5.3.2.6.3. LStAbzug und Veranlagung bei beschränkt Steuerpflichtigen.....	561
5.3.2.6.3.1. LStAbzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	562
5.3.2.6.3.2. Veranlagung bei beschränkt Steuerpflichtigen	564
5.3.2.6.4. Strafen bei unterlassener, verspäteter oder mangelhafter Steuererklärung.....	566
5.3.2.6.5. Steuererhebung bei den Grenzgängern	567
5.3.2.6.5.1. Steuererhebung durch Veranlagung bei den auspendelnden Grenzgängern	567
5.3.2.6.5.2. Steuererhebung durch LStAbzug oder Veranlagung bei den einpendelnden Grenzgängern	571
5.3.3. Sonstige Steuern	579
6. Doppelbesteuerungsrecht – Grenzgängerregelungen in den verschiedenen DBA.....	581
6.1. Der Begriff der „Doppelbesteuerung“	581
6.2. Arten der Doppelbesteuerung	582
6.2.1. Rechtliche Doppelbesteuerung.....	582
6.2.2. Wirtschaftliche Doppelbesteuerung	583
6.2.3. Reale Doppelbesteuerung.....	584
6.2.4. Virtuelle Doppelbesteuerung.....	585
6.3. Ursachen der Doppelbesteuerung	585
6.3.1. Souveränitätsprinzip	585
6.3.2. Ertragsteuerautonomie.....	586
6.3.3. Verschiedene Anknüpfungsmerkmale („ <i>genuine links</i> “) – Universalitäts- und Territorialitätsprinzip	587
6.4. Kein Doppelbesteuerungsverbot auf internationaler Ebene	590
6.5. Folgen der Doppelbesteuerung	591
6.6. Methoden zur Vermeidung (Beseitigung) der Doppelbesteuerung	592
6.6.1. Freistellungs-/ Befreiungsmethode	592
6.6.2. Anrechnungsmethode	595
6.6.3. Abzugsmethode	598
6.6.4. Pauschalierungsmethode	598
6.6.5. Erlassmethode	598

6.7. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	599
6.7.1. Unilaterale Maßnahmen	600
6.7.2. Bilaterale Maßnahmen – DBA	601
6.7.2.1. OECD-Musterabkommen (OECD-MA).....	602
6.7.2.1.1. OECD	602
6.7.2.1.2. Entstehung des OECD-MA	603
6.7.2.1.3. Aufbau des OECD-MA	604
6.7.2.1.4. Bestimmungen des OECD-MA, die für die Grenzgängerbesteuerung relevant sind	605
6.7.2.1.4.1. Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich (Art. 1, 2 und 4 OECD-MA).....	605
6.7.2.1.4.2. Besteuerung der Einkünfte aus unselbstständiger Tä- tigkeit (Art. 15 OECD-MA).....	607
6.7.2.1.4.3. Besteuerung der Grenzgänger laut OECD-MA.....	609
6.7.2.1.4.3.1. Keine Musterregelung für die Grenzgängerbesteuerung	609
6.7.2.1.4.3.2. Vor- und Nachteile der Besteuerung im Ansässigkeitsstaat, der Besteuerung im Tätigkeitsstaat sowie der Aufteilung des Besteuerungsrechts zwischen Ansässigkeits- und Tätigkeitsstaat	613
6.7.2.1.4.3.2.1. Kollision verschiedener Interessen	613
6.7.2.1.4.3.2.2. Vor- und Nachteile der Besteuerung im Ansässigkeitsstaat	616
6.7.2.1.4.3.2.3. Vor- und Nachteile der Besteuerung im Tätigkeitsstaat.....	619
6.7.2.1.4.3.2.4. Vor- und Nachteile der Aufteilung des Steueraufkommens zwischen Ansässigkeits- und Tätigkeits- staat.....	620
6.7.2.1.4.4. Definition des Grenzgängers laut OECD-MA.....	622
6.7.2.1.4.5. Grenzgänger und die COVID-19-Pandemie - Home- office und Betriebsstätte.....	623
6.7.2.1.4.6. Besteuerung der Ruhegehälter aus privaten Arbeitsverhältnissen (Art. 18 OECD-MA).....	630
6.7.2.1.4.7. Besteuerung im öffentlichen Dienst (Art. 19 OECD- MA)	631
6.7.2.1.4.8. Besteuerung des Vermögens (Art. 22 OECD-MA)	633

6.7.2.1.4.9. Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Artikel 23A und 23B OECD-MA).....	633
6.7.2.1.4.9.1. Freistellungs-/ Befreiungsmethode laut Art. 23A OECD-MA.....	635
6.7.2.1.4.9.2. Anrechnungsmethode laut Art. 23B OECD-MA....	636
6.7.2.1.4.10. Gebot zur Gleichbehandlung (Art. 24 OECD-MA) ...	637
6.7.2.1.4.11. Verständigungsverfahren (Art. 25 OECD-MA).....	639
6.7.2.1.4.12. Informationsaustausch (Art. 26 OECD-MA)	642
6.7.2.1.5. Verhältnis der OECD-Mitgliedsstaaten zum OECD-MA und OECD-MK.....	646
6.7.2.2. DBA Italien – Österreich	647
6.7.2.2.1. Allgemeines	647
6.7.2.2.2. Besteuerung der Grenzgänger	648
6.7.2.2.2.1. Einkünfte aus einer privaten Beschäftigung	648
6.7.2.2.2.2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	651
6.7.2.2.2.3. Homeoffice und COVID-19-Pandemie	652
6.7.2.2.2.4. Einkünfte aus Ruhegehältern und ähnlichen Vergü- tungen, die aus einem privaten Arbeitsverhältnis bezogen wer- den	652
6.7.2.2.2.5. Einkünfte aus einer öffentlichen Beschäftigung	652
6.7.2.2.2.6. Einkünfte aus Ruhegehältern, die aus einem öffent- lichen Arbeitsverhältnis bezogen werden	653
6.7.2.3. DBA Italien – Schweiz.....	653
6.7.2.3.1. Allgemeines	653
6.7.2.3.2. Besteuerung der Grenzgänger	653
6.7.2.3.2.1. Einkünfte aus einer privaten Beschäftigung	653
6.7.2.3.2.1.1. Grenzgängerabkommen vom 03.10.1974	654
6.7.2.3.2.1.1.1. Vorgeschichte	654
6.7.2.3.2.1.1.2. Inhalt	656
6.7.2.3.2.1.1.3. Grenzgängerbegriff	661
6.7.2.3.2.1.1.4. Innerhalb der 20-Kilometer-Zone Italiens ansässige und täglich zur Arbeit in die Schweiz (Graubünden, Tessin, Wallis) pendelnde Grenzgänger (sog. „echte“ Grenzgänger).....	665
6.7.2.3.2.1.1.5. Außerhalb der 20-Kilometer-Zone Italiens	

ansässige und täglich/ nicht täglich zur Arbeit in die Schweiz (Graubünden, Tessin, Wallis) pendelnde Grenzgänger (sog. „unechte“ Grenzgänger).....	667
6.7.2.3.2.1.1.6. In Italien ansässige Grenzgänger, die zur Arbeit in einen anderen Kanton als Tessin, Graubünden oder Wallis pendelten	668
6.7.2.3.2.1.1.7. In der Schweiz ansässige Grenzgänger, die zur Arbeit nach Italien pendelten	668
6.7.2.3.2.1.1.8. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	669
6.7.2.3.2.1.2. Änderungsprotokoll und Roadmap vom 23.02.2015	670
6.7.2.3.2.1.2.1. Vorgeschichte	670
6.7.2.3.2.1.2.2. Inhalt	684
6.7.2.3.2.1.2.2.1. Änderungsprotokoll.....	684
6.7.2.3.2.1.2.2.2. Roadmap	688
6.7.2.3.2.1.3. Neues, aber lediglich paraphiertes und nicht unterzeichnetes Grenzgängerabkommen vom 22.12.2015.....	690
6.7.2.3.2.1.4. Auswirkungen des paraphierten neuen Grenzgängerabkommens und Reaktionen darauf.....	694
6.7.2.3.2.1.5. Neues Grenzgängerabkommen vom 23.12.2020 ...	696
6.7.2.3.2.1.5.1. Ursachen für die lange Verzögerung bei der Unterzeichnung des Grenzgängerabkommens.....	699
6.7.2.3.2.1.5.2. Tessin lässt Kündigung des Grenzgängerabkommens prüfen	702
6.7.2.3.2.1.5.3. Inhalt des neuen Grenzgängerabkommens vom 23.12.2020.....	705
6.7.2.3.2.1.6. Homeoffice und COVID-19-Pandemie.....	722
6.7.2.3.2.2. Besteuerung der Ruhegehälter aus einem früheren privaten Arbeitsverhältnis	725
6.7.2.3.2.3. Besteuerung von im öffentlichen Dienst Beschäftig- ten und ihrer Ruhegehälter.....	726
6.7.2.4. DBA Österreich – Schweiz	726
6.7.2.4.1. Allgemeines	726
6.7.2.4.2. Entwicklung der für Grenzgänger vorgesehenen Besteue- rung	726

6.7.2.4.2.1. DBA AT-CH vom 24.10.1927	726
6.7.2.4.2.2. DBA AT-CH vom 12.11.1953	727
6.7.2.4.2.3. DBA AT-CH vom 30.07.1974	728
6.7.2.4.2.4. Revisionsprotokoll vom 18.01.1994	729
6.7.2.4.2.5. Revisionsprotokoll vom 21.03.2006	730
6.7.2.4.3. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	736
6.7.2.4.4. Homeoffice und COVID-19-Pandemie.....	737
6.7.2.4.5. Besteuerung der Ruhegehälter aus einem früheren privaten Arbeitsverhältnis	737
6.7.2.4.6. Besteuerung der Einkünfte von öffentlich beschäftigten Grenzgängern und ihrer Ruhegehälter	737
7. Praktischer Vergleich der Besteuerung von privat und öffentlich beschäftigten Grenzgängern mit Wohnsitz in Italien und Arbeit in Österreich/ in der Schweiz, mit Wohnsitz in Österreich und Arbeit in Italien/ in der Schweiz und mit Wohnsitz in der Schweiz und Arbeit in Italien/ Österreich	739
7.1. Besteuerung eines privat beschäftigten Grenzgängers mit Wohnsitz in Italien und Arbeit in Österreich	739
7.1.1. Besteuerung italienischer Grenzgänger, die unter die Grenzgängerregelung fallen	739
7.1.2. Besteuerung italienischer Grenzgänger, die nicht unter die Grenzgängerregelung fallen	740
7.2. Besteuerung privat beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Österreich und Arbeit in Italien	741
7.2.1. Besteuerung österreichischer Grenzgänger, die unter die Grenzgängerregelung fallen	741
7.2.2. Besteuerung österreichischer Grenzgänger, die nicht unter die Grenzgängerregelung fallen	741
7.3. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Italien und Arbeit in Österreich.....	743
7.4. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Österreich und Arbeit in Italien	743
7.5. Besteuerung privat beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Italien und Arbeit in der Schweiz.....	744
7.5.1. Besteuerung italienischer Grenzgänger, die unter die Grenzgängervereinbarung von 1974 fielen	744
7.5.2. Besteuerung italienischer Grenzgänger, die nicht unter die alte bzw. neue Grenzgängervereinbarung fielen bzw. fallen	745

7.5.3. Besteuerung italienischer Grenzgänger, die unter die neue Grenzgängervereinbarung von 2020 fallen	746
7.5.3.1. Besteuerung „bisheriger“ Grenzgänger	746
7.5.3.2. Besteuerung „neuer“ Grenzgänger	746
7.6. Besteuerung eines privat beschäftigten Grenzgängers mit Wohnsitz in der Schweiz und Arbeit in Italien	747
7.6.1. Besteuerung Schweizer Grenzgänger vor Inkrafttreten der neuen Grenzgängervereinbarung von 2020	747
7.6.2. Besteuerung Schweizer Grenzgänger nach Inkrafttreten der neuen Grenzgängervereinbarung von 2020	748
7.7. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Italien und Arbeit in der Schweiz	748
7.8. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in der Schweiz und Arbeit in Italien	749
7.9. Besteuerung privat beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Österreich und Arbeit in der Schweiz.....	750
7.10. Besteuerung privat beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in der Schweiz und Arbeit in Österreich	751
7.11. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in der Schweiz und Arbeit in Österreich	751
7.12. Besteuerung öffentlich beschäftigter Grenzgänger mit Wohnsitz in Österreich und Arbeit in der Schweiz.....	752
8. Vergleich mit anderen Grenzgängerregelungen	755
8.1. Andere von Österreich getroffene Grenzgängerregelungen	755
8.1.1. Grenzgängerregelung Österreich – Deutschland	755
8.1.2. Grenzgängerregelung Österreich – Liechtenstein.....	758
8.1.3. Überblick über die von Österreich mit seinen Nachbarstaaten getroffenen Grenzgängerregelungen	760
8.2. Andere von der Schweiz getroffene Grenzgängerregelungen	763
8.2.1. Grenzgängerregelung Schweiz – Liechtenstein.....	763
8.2.2. Grenzgängerregelung Schweiz – Frankreich	765
8.2.2.1. Allgemeines.....	765
8.2.2.2. Grenzgänger Frankreich – Bern, Basel-Stadt, Solothurn, Basel-Landschaft, Wallis, Waadt, Jura und Neuenburg.....	766
8.2.2.3. Grenzgänger Frankreich – Genf	770
8.2.2.4. Grenzgänger Frankreich – übrige Kantone.....	773

8.2.3. Grenzgängerregelung Schweiz – Deutschland.....	773
8.2.4. Überblick über die von der Schweiz mit ihren Nachbarstaaten getroffenen Grenzgängerregelungen	780
8.3. Andere von Italien getroffene Grenzgängerregelungen.....	783
8.3.1. Grenzgängerregelung Italien – Frankreich.....	783
8.3.2. Grenzgängerregelung Italien – San Marino	784
8.3.3. Überblick über die von Italien mit seinen Nachbarstaaten getrof- fenen Grenzgängerregelungen.....	785
8.4. Zusammenfassender Vergleich	789
9. Abschaffung der Grenzgängerregelungen	791
10. Resümee	809
<i>Bibliographie</i>	815
<i>Verzeichnis der Urteile</i>	915