

Inhaltsübersicht

| | |
|---|------------|
| Kapitel I: Einleitung | 1 |
| 1. Problemstellung | 1 |
| 2. Zielsetzung..... | 6 |
| 3. Aufbau | 7 |
| Kapitel II: Die Besteuerung grenzüberschreitender Arbeitnehmertätigkeit – Untersuchungsgegenstand und Beurteilungsrahmen | 13 |
| 1. Kategorisierung der grenzüberschreitenden Arbeitnehmersachverhalte und Abgrenzung der Arbeitnehmervergütung..... | 13 |
| 2. Grundsätzliche Anforderungen an die Arbeitnehmerbesteuerung auf nationaler Ebene | 26 |
| 3. Anforderungen an die internationale Arbeitnehmerbesteuerung | 45 |
| 4. Zwischenergebnis: Zusammenfassung des Beurteilungsrahmens..... | 138 |
| Kapitel III: Darstellung der nationalen und internationalen Besteuerungssituation des Arbeitnehmers | 145 |
| 1. Nationale Regelungen hinsichtlich der Arbeitnehmerbesteuerung | 145 |
| 2. Internationales Steuerrecht und Ansätze zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung..... | 211 |
| Kapitel IV: Analyse und Würdigung der Besteuerungsfolgen der grenzüberschreitenden Arbeitnehmertätigkeit..... | 233 |
| 1. Konkretisierung der relevanten Fallgruppen und Erläuterung der zu untersuchenden Sachverhalte | 233 |

| | | |
|---|---|------------|
| 2. | Grenzüberschreitende Arbeitnehmersachverhalte zwischen Deutschland und Österreich | 236 |
| 3. | Grenzüberschreitende Arbeitnehmersachverhalte zwischen Deutschland und der Schweiz..... | 256 |
| 4. | Zwischenergebnis..... | 273 |
| Kapitel V: Reformüberlegungen..... | | 283 |
| 1. | Gestaltungsvorschläge im Hinblick auf die Vergütungskomponente der Aktivbezüge..... | 283 |
| 2. | Gestaltungsvorschläge im Hinblick auf die Vergütungskomponente der betrieblichen Altersversorgung..... | 290 |
| 3. | Das Verständigungsverfahren der Doppel-besteuерungsabkommen als Lösungsalternative..... | 301 |
| Kapitel VI: Zusammenfassung in Thesen..... | | 305 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| Tabellenverzeichnis | XIX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| | |
| Kapitel I: Einleitung | 1 |
| 1. Problemstellung | 1 |
| 2. Zielsetzung..... | 6 |
| 3. Aufbau | 7 |
| | |
| Kapitel II: Die Besteuerung grenzüberschreitender Arbeitnehmertätigkeit – Untersuchungsgegenstand und Beurteilungsrahmen | 13 |
| 1. Kategorisierung der grenzüberschreitenden | |
| Arbeitnehmersachverhalte und Abgrenzung der | |
| Arbeitnehmervergütung..... | 13 |
| 1.1. Systematisierung der Fallgruppen | 13 |
| 1.2. Entgeltbestandteile und Erläuterung der betrachteten | |
| Vergütungskomponenten | 18 |
| 1.2.1. Vergütung im Allgemeinen | 18 |
| 1.2.2. Aktivbezüge..... | 19 |
| 1.2.3. Betriebliche Altersversorgung | 22 |
| 2. Grundsätzliche Anforderungen an die | |
| Arbeitnehmerbesteuerung auf nationaler Ebene | 26 |
| 2.1. Die Forderung nach gerechter und gleichmäßiger Besteuerung... 26 | |
| 2.2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Konkretisierung des | |
| Postulats der Steuergerechtigkeit | 27 |
| 2.3. Indikatoren der Leistungsfähigkeit..... | 29 |
| 2.4. Ausprägungen des Leistungsfähigkeitsprinzips | 33 |
| 2.4.1. Einmalbesteuerung und intertemporales | |
| Korrespondenzprinzip..... | 33 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2.4.2. | Nettoprinzip | 35 |
| 2.5. | Praktikabilität der Besteuerung | 36 |
| 2.6. | Implikationen der nationalen Anforderungen für die Arbeitnehmerbesteuerung und die Entgeltbestandteile | 37 |
| 3. | Anforderungen an die internationale Arbeitnehmerbesteuerung | 45 |
| 3.1. | Besteuerungsrechte von Staaten – Anknüpfungspunkte und Umfang der nationalen Besteuerung | 45 |
| 3.1.1. | Grundsätzliche Überlegungen zum Besteuerungsrecht von Staaten..... | 45 |
| 3.1.2. | Wohnsitzprinzip und unbeschränkte Steuerpflicht | 46 |
| 3.1.3. | Quellenprinzip und beschränkte Steuerpflicht | 48 |
| 3.2. | Grundsätzliche Anforderungen an die Besteuerung auf internationaler Ebene und das Leistungsfähigkeitsprinzip im internationalen Kontext..... | 50 |
| 3.2.1. | Gerechtigkeit zwischen Individuen bei länderübergreifenden Sachverhalten..... | 50 |
| 3.2.2. | Gerechtigkeit zwischen Staaten im Rahmen der Aufteilung der Besteuerungsrechte | 53 |
| 3.3. | Das Prinzip der Einmalbesteuerung im internationalen Kontext.. | 57 |
| 3.3.1. | Entstehung, Problem und Definition der Doppel- und Minderbesteuerung | 57 |
| 3.3.2. | Maßnahmen zur Vermeidung einer internationalen Doppelbesteuerung und ihre Wirkungen | 61 |
| 3.3.2.1. | Grundsätzliche Anmerkungen..... | 61 |
| 3.3.2.2. | Freistellungsmethode | 62 |
| 3.3.2.3. | Anrechnungsmethode..... | 64 |
| 3.3.2.4. | Abzugsmethode..... | 66 |
| 3.3.2.5. | Methode der ausschließlichen Besteuerung im Wohnsitzstaat | 67 |
| 3.3.3. | Implikationen für die Arbeitnehmerbesteuerung und die Entgeltbestandteile..... | 69 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 3.3.3.1. | Systematisierung der Problembereiche | 69 |
| 3.3.3.2. | Beurteilung alternativer Zuweisungen von Besteuerungsrechten | 74 |
| 3.3.3.2.1. | Vergütungskomponente der Aktivbezüge | 74 |
| 3.3.3.2.2. | Vergütungskomponente der betrieblichen Altersversorgung | 76 |
| 3.3.4. | Das OECD-Musterabkommen als konkreter Ansatz zur Vermeidung intertemporaler Doppel- und Minderbesteuerungen..... | 87 |
| 3.3.4.1. | Grundsätzliches | 87 |
| 3.3.4.2. | Bestimmung des Wohnsitz- und Tätigkeitsstaates | 90 |
| 3.3.4.3. | Einordnung der Aktivbezüge in die abkommensrechtlichen Normen des OECD-Musterabkommens | 92 |
| 3.3.4.4. | Einordnung der betrieblichen Altersversorgung in die abkommensrechtlichen Normen des OECD-Musterabkommens | 99 |
| 3.3.4.5. | Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung..... | 106 |
| 3.3.4.6. | Diskussion der abkommensrechtlichen Lösungsmechanismen | 108 |
| 3.4. | Das Nettoprinzip im internationalen Kontext..... | 116 |
| 3.5. | Europarechtliche Anforderungen an die Arbeitnehmerbesteuerung | 119 |
| 3.5.1. | Grundsätzliches..... | 119 |
| 3.5.2. | Relevante Vorschriften des EU-Rechts für die Arbeitnehmerbesteuerung | 121 |
| 3.5.2.1. | Die primärrechtliche Grundfreiheit der Arbeitnehmerfreizügigkeit und die sekundärrechtliche Verordnung VO 1612/68..... | 121 |
| 3.5.2.2. | Weitere Grundfreiheiten..... | 125 |
| 3.5.3. | Verhältnis und Reichweite des EU-Rechts zum nationalen Steuerrecht..... | 127 |

| | | |
|--|--|------------|
| 3.5.4. | Implikationen der europarechtlichen Anforderungen für die Arbeitnehmerbesteuerung und die Entgeltbestandteile..... | 132 |
| 4. | Zwischenergebnis: Zusammenfassung des Beurteilungsrahmens..... | 138 |
| Kapitel III: Darstellung der nationalen und internationalen Besteuerungssituation des Arbeitnehmers | | 145 |
| 1. | Nationale Regelungen hinsichtlich der Arbeitnehmerbesteuerung | 145 |
| 1.1. | Deutschland..... | 145 |
| 1.1.1. | Rahmenbedingungen und Formen der Steuerpflicht..... | 145 |
| 1.1.2. | Steuerliche Behandlung der verschiedenen Entgeltbestandteile..... | 150 |
| 1.1.2.1. | Aktivbezüge | 150 |
| 1.1.2.1.1. | Barvergütung | 150 |
| 1.1.2.1.2. | Sachbezüge..... | 153 |
| 1.1.2.2. | Betriebliche Altersversorgung..... | 157 |
| 1.1.3. | Werbungskosten und Abzüge | 165 |
| 1.1.4. | Steuertarif | 170 |
| 1.2. | Österreich | 172 |
| 1.2.1. | Rahmenbedingungen und Formen der Steuerpflicht..... | 172 |
| 1.2.2. | Steuerliche Behandlung der verschiedenen Entgeltbestandteile..... | 175 |
| 1.2.2.1. | Aktivbezüge | 175 |
| 1.2.2.1.1. | Barvergütung | 175 |
| 1.2.2.1.2. | Sachbezüge..... | 178 |
| 1.2.2.2. | Betriebliche Altersversorgung..... | 180 |
| 1.2.3. | Werbungskosten und Abzüge | 185 |
| 1.2.4. | Steuertarif | 189 |
| 1.3. | Schweiz | 193 |
| 1.3.1. | Rahmenbedingungen und Formen der Steuerpflicht..... | 193 |

| | |
|--|------------|
| 1.3.2. Steuerliche Behandlung der verschiedenen Entgeltbestandteile..... | 197 |
| 1.3.2.1. Aktivbezüge | 197 |
| 1.3.2.1.1. Barvergütung | 197 |
| 1.3.2.1.2. Sachbezüge | 199 |
| 1.3.2.2. Betriebliche Altersversorgung..... | 200 |
| 1.3.3. Werbungskosten und Abzüge | 204 |
| 1.3.4. Steuertarif | 208 |
| 2. Internationales Steuerrecht und Ansätze zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung..... | 211 |
| 2.1. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung..... | 211 |
| 2.2. DBA Deutschland/Österreich..... | 214 |
| 2.2.1. Relevante Vorschriften für die Arbeitnehmerbesteuerung im Vergleich zum OECD-Musterabkommen..... | 214 |
| 2.2.2. Sonderfall: Grenzgänger | 218 |
| 2.2.3. Sonderfall: Leitender Angestellter | 220 |
| 2.3. DBA Deutschland/Schweiz..... | 221 |
| 2.3.1. Relevante Vorschriften für die Arbeitnehmerbesteuerung im Vergleich zum OECD-Musterabkommen..... | 221 |
| 2.3.2. Sonderfall: Grenzgänger | 225 |
| 2.3.3. Sonderfall: Leitender Angestellter | 230 |
| Kapitel IV: Analyse und Würdigung der Besteuerungsfolgen der grenzüberschreitenden Arbeitnehmertätigkeit..... | 233 |
| 1. Konkretisierung der relevanten Fallgruppen und Erläuterung der zu untersuchenden Sachverhalte | 233 |
| 2. Grenzüberschreitende Arbeitnehmersachverhalte zwischen Deutschland und Österreich | 236 |
| 2.1. Deutscher Grenzpendler nach Österreich | 236 |
| 2.2. Deutscher Expatriate nach Österreich | 241 |
| 2.3. Wohnsitzwechsel von Österreich nach Deutschland..... | 242 |

| | | |
|--------------------|---|------------|
| 2.4. | Österreichischer Grenzpendler nach Deutschland..... | 243 |
| 2.5. | Österreichischer Expatriate nach Deutschland | 246 |
| 2.6. | Wohnsitzwechsel von Deutschland nach Österreich..... | 247 |
| 2.7. | Beurteilung von Sonderfällen..... | 249 |
| 2.7.1. | Grenzgänger..... | 249 |
| 2.7.2. | Leitender Angestellter..... | 252 |
| 3. | Grenzüberschreitende Arbeitnehmersachverhalte zwischen Deutschland und der Schweiz..... | 256 |
| 3.1. | Deutscher Grenzpendler in die Schweiz..... | 256 |
| 3.2. | Deutscher Expatriate in die Schweiz..... | 259 |
| 3.3. | Wohnsitzwechsel von der Schweiz nach Deutschland..... | 260 |
| 3.4. | Schweizerischer Grenzpendler nach Deutschland..... | 262 |
| 3.5. | Schweizerischer Expatriate nach Deutschland | 264 |
| 3.6. | Wohnsitzwechsel von Deutschland in die Schweiz | 265 |
| 3.7. | Beurteilung von Sonderfällen..... | 266 |
| 3.7.1. | Deutscher Grenzgänger in die Schweiz | 266 |
| 3.7.2. | Schweizerischer Grenzgänger nach Deutschland | 268 |
| 3.7.3. | Leitender Angestellter..... | 271 |
| 4. | Zwischenergebnis..... | 273 |
| Kapitel V: | Reformüberlegungen..... | 283 |
| 1. | Gestaltungsvorschläge im Hinblick auf die Vergütungskomponente der Aktivbezüge..... | 283 |
| 2. | Gestaltungsvorschläge im Hinblick auf die Vergütungskomponente der betrieblichen Altersversorgung..... | 290 |
| 3. | Das Verständigungsverfahren der Doppel-besteuerungsabkommen als Lösungsalternative..... | 301 |
| Kapitel VI: | Zusammenfassung in Thesen..... | 305 |

| | |
|---|------------|
| Literaturverzeichnis | 313 |
| Verzeichnis der Internetquellen | 355 |
| Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen | 357 |
| Verlautbarungen der Europäischen Gemeinschaftsorgane | 359 |
| Verzeichnis der Entscheidungen | 361 |
| Drucksache des Bundestages | 367 |