

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
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)	10
3. Freistellung von der Steuerpflicht durch Doppelbesteuerungsabkommen – DBA	17
3.1 Allgemeines	17
3.2 Zuweisung des Besteuerungsrechts	21
3.2.1 Grundsatz	21
3.2.2 Vorübergehender Aufenthalt	23
3.2.3 Begriff des Arbeitgebers i. S. des DBA	33
3.2.4 Betriebsstättenvorbehalt	41
3.2.5 Zuordnung des Arbeitslohns auf die Auslandstätigkeit	45
3.2.6 Abkommensrechtliche Besonderheiten	51
3.2.7 Vorrang von besonderen Verständigungsvereinbarungen	62
3.2.8 Progressionsvorbehalt	63
3.2.9 Abweichende Regelungen bei weiteren Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	63
3.2.10 Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung	64
3.2.11 Rückfallklauseln	64
4. Freistellung von der Steuerpflicht durch Auslandstätigkeitserlass – ATE	71
4.1 Allgemeines	71
4.2 Sachliche Voraussetzungen	72
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-Ermäßigungsverfahren	82
5.4 Einkommensteuer-Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	82
5.5 Wechsel der Steuerpflicht während des Kalenderjahres (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	84
6. Auslandsreisekosten	87
6.1 Fahrtkosten	90
6.2 Verpflegungsmehraufwendungen	90
6.3 Übernachtungskosten	92
6.4 Auslösungen bei doppeltem Haushalt im Ausland	94
6.5 Umzugskosten	95
6.6 Mahlzeitengestellung durch den Arbeitgeber bei Auswärtstätigkeit	96
6.7 Reisenebenkosten	99
6.8 Werbungskostenabzugsverbot bei Zusammenhang mit steuerfreien Auslandseinkünften	100
6.9 Wegfall des Aufteilungs- und Abzugsverbots: Aufteilung von Aufwendungen für gemischt veranlasste Reisen möglich	101
7. Steuerfreistellung des Kaufkraftausgleichs	103
8. Mitarbeiterereinsatz bei grenzüberschreitenden Bauleistungen	105
Übersicht der Verwaltungsanweisungen	107
Stichwortverzeichnis	481