

1. Besteuerung des Arbeitslohns 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 gewöhnlichem Aufenthalt)	11
3. Freistellung von der Steuerpflicht durch Doppelbesteuerungsabkommen – DBA	17
3.1 Allgemeines	17
3.2 Zuweisung des Besteuerungsrechts	22
3.2.1 Grundsatz	22
3.2.2 Vorübergehender Aufenthalt	24
3.2.3 Begriff des Arbeitgebers i. S. des DBA	33
3.2.4 Betriebsstättenvorbehalt	42
3.2.5 Zuordnung des Arbeitslohns auf die Auslandstätigkeit	45
3.2.6 Abkommensrechtliche Besonderheiten	52
3.2.7 Vorrang von besonderen Verständigungsvereinbarungen	63
3.2.8 Progressionsvorbehalt	64
3.2.9 Abweichende Regelungen bei weiteren Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	65
3.2.10 Verbot der virtuellen Doppelbesteuerung	66
3.2.11 Rückfallklauseln	66
4. Freistellung von der Steuerpflicht durch Auslandstätigkeiterlass – ATE	73
4.1 Allgemeines	73
4.2 Sachliche Voraussetzungen	74
4.3 Zeitliche Voraussetzungen (Abschnitt II des Erlasses)	75

4.4 Begünstigter Arbeitslohn (Abschnitt III des Erlasses)	77
4.5 Folgewirkungen	79
4.6 Progressionsvorbehalt (Abschnitt IV des Erlasses)	79
5. Besonderheiten rund um die beschränkte Steuerpflicht (ohne Wohnsitz/gewöhnlichen Aufenthalt in Deutschland)	81
5.1 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	81
5.2 Gewährung von kindbedingten Steuervergünstigungen	84
5.3 Auswirkungen auf das Lohnsteuer-Abzugsverfahren und das Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	85
5.4 Einkommensteuer-Veranlagung beschränkt steuerpflichtiger Arbeitnehmer	86
5.5 Wechsel der Steuerpflicht während des Kalenderjahres (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG)	87
6. Auslandsreisekosten	89
6.1 Fahrtkosten	92
6.2 Verpflegungsmehraufwendungen	93
6.3 Übernachtungskosten	95
6.4 Auslösungen bei doppeltem Haushalt im Ausland	96
6.5 Umzugskosten	98
6.6 Mahlzeitengestellung durch den Arbeitgeber bei Auswärtstätigkeit	99
6.7 Reisenebenkosten	101
6.8 Werbungskostenabzugsverbot bei Zusammenhang mit steuerfreien Auslandseinkünften	102
6.9 Wegfall des Aufteilungs- und Abzugverbots: Aufteilung von Aufwendungen für gemischt veranlasste Reisen möglich	103
7. Steuerfreistellung des Kaufkraftausgleichs	107
8. Mitarbeitereinsatz bei grenzüberschreitenden Bauleistungen	109
Übersicht der Verwaltungsanweisungen	111
Stichwortverzeichnis	701