

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
A. Einführung	17
I. Problemaufriß	20
II. Forschungsfrage	22
III. Stand der Forschung	23
IV. Gang der Untersuchung	25
B. Inter- und intradisziplinäre Perspektiven auf das Homeoffice	26
I. Historische Perspektive	30
II. Psychologische Perspektive	35
III. Soziologische Perspektive	38
IV. Betriebswirtschaftliche Perspektive	40
V. Arbeitsrechtliche Perspektive	42
VI. Datenschutzrechtliche Perspektive	47
VII. Zusammenfassung	48
C. Aufwendungen für das Homeoffice in der Systematik des Einkommensteuergesetzes – Ein Problemüberblick	50
I. Spannungsverhältnis zwischen §§ 4 Abs. 4, 9 Abs. 1 EStG und § 12 Nr. 1 EStG	55
II. Regelung in § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG als Lösungsversuch des Gesetzgebers	64
D. Entwicklung der steuerlichen Behandlung des Arbeitens von zu Hause	68
I. Rechtliche Ausgangssituation	69
II. Jahressteuergesetz 1996	70
III. Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts 1999	71
IV. Steueränderungsgesetz 2007	74
V. Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts 2010	74
VI. Jahressteuergesetz 2010	85
VII. Jahressteuergesetz 2020	86

<b>E. Häusliches Arbeitszimmer</b>	<b>88</b>
I. Definition	88
II. Problem mit der Bestimmtheit	89
III. Typusbegriff	92
IV. Erfordernis räumlicher Trennung	95
V. Einbindung in die häusliche Sphäre	97
VI. Funktion und Ausstattung des Arbeitszimmers	109
VII. Abgrenzungserfordernisse	111
VIII. Gemischte Nutzung des Arbeitszimmers	116
1. Gemischt veranlasste Aufwendungen	117
2. Entscheidung des Bundesfinanzhofs zu gemischt genutzten Arbeitszimmern 2015	121
IX. Mögliche Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Auslegung des Typusbegriffs des häuslichen Arbeitszimmers	141
<b>F. Homeoffice in der Systematik des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b EStG</b>	<b>146</b>
I. Arbeitszimmerregelung in § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 1 bis 3 EStG	147
1. Abzugsverbot als Grundsatz	147
2. Ausnahmen des Abzugsverbots	148
a) Fehlen eines anderen Arbeitsplatzes	148
b) Mittelpunkt der gesamten betrieblichen und beruflichen Betätigung	169
II. Homeoffice-Pauschale in § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 4 EStG	176
1. Regelungsgehalt und Systematik des § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 4 EStG	178
a) Tatbestand der Regelung	179
aa) Kein häusliches Arbeitszimmer	179
bb) Wahlrecht zwischen Homeoffice-Pauschale und häuslichem Arbeitszimmer	190
cc) Kein Aufsuchen einer außerhäuslichen Betätigungsstätte	191
dd) Ausschließliche Ausübung der Tätigkeit in der häuslichen Wohnung	194
b) Systematisches Verhältnis zu weiteren steuerlichen Normen	205
c) Erfasste Aufwendungen	215

2. Verfassungsrechtliche Analyse	224
<b>III. Bewertung und Lösungsvorschlag</b>	<b>231</b>
1. Kritik	231
2. Reformoptionen	238
<b>G. Grenzüberschreitendes Homeoffice</b>	<b>251</b>
I. Besteuerung der Arbeitnehmer	252
1. International-steuerlicher Ausgangspunkt im nationalen Recht	252
2. Einfluss des Abkommensrechts	259
a) Systematik des Art. 15 DBA-D/A	260
b) Homeoffice im Lichte der Grenzgängerregelung	262
c) Konsultationsvereinbarungen anlässlich der Corona-Pandemie	266
3. Besonderheiten der Steuererhebung	269
<b>II. Besteuerung der Arbeitgeber</b>	<b>272</b>
1. Nationales Recht	273
a) International-steuerlicher Ausgangspunkt	273
b) Begriff der Betriebstätte in Deutschland	275
c) Begriff der Betriebstätte in Österreich	279
2. Abkommensrecht	280
a) Betriebstätte	280
b) Auslegung des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen Deutschland und Österreich	285
c) Auswirkungen der Corona-Pandemie	288
d) Zuordnung der Unternehmensgewinne nach Art. 7 DBA-D/A	291
e) Weitere Formen der Betriebstätte	293
f) Folgen des Homeoffice für den Ansässigkeitsstatus eines Unternehmens	299
<b>III. Zusammenfassung</b>	<b>303</b>
<b>H. Zusammenfassung und Ausblick</b>	<b>306</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>311</b>