
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- besteuerungsabkommen 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