

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | 7 |
| Inhaltsverzeichnis | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |
| Abbildungs- und Tabellenverzeichnis | 15 |
| I Einleitung. | 17 |
| II Besteuerungskompetenz nach nationalem Recht in Deutschland | 23 |
| 2.1 Einkommensteuerpflicht | 25 |
| 2.2 Tatbestand der unterschiedlichen Steuerpflichten | 26 |
| 2.2.1 Wohnsitz | 27 |
| 2.2.2 Gewöhnlicher Aufenthalt | 29 |
| 2.3 Rechtsfolgen der unterschiedlichen Steuerpflichten. | 30 |
| 2.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht | 30 |
| 2.3.2 Beschränkte Steuerpflicht | 32 |
| 2.3.3 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht | 36 |
| 2.3.4 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag. | 37 |
| 2.3.5 Veranlagung von beschränkt steuerpflichtigen Arbeitnehmern, § 50 Abs. 5 Nr. 2 EStG a. F. bzw. § 50 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 EStG JStG 2009 | 39 |
| 2.4 Jahressteuer. | 41 |
| 2.5 Praxisbeispiele mit Lösungshinweisen | 42 |
| III Doppelbesteuerung. | 53 |
| 3.1 Begriff und Formen der Doppelbesteuerung. | 55 |
| 3.2 Ursachen für das Vorliegen von Doppelbesteuerungen | 56 |
| 3.3 Doppelbesteuerungsabkommen. | 57 |
| 3.3.1 Rechtliche Grundlagen | 57 |
| 3.3.2 Geltungsbereich | 59 |
| 3.4 Methoden der Vermeidung der Doppelbesteuerung. | 62 |
| 3.4.1 Überblick über die Methoden | 62 |
| 3.4.2 Freistellungsmethode | 64 |
| 3.4.2.1 Progressionsvorbehalt in Abkommensfällen | 64 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 3.4.2.2 | Progressionsvorbehalt in anderen Fällen | 66 |
| 3.4.2.3 | Progressionsvorbehalt bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit | 66 |
| 3.4.3 | Anrechnungsmethode | 66 |
| 3.4.4 | Anwendung des § 34c EStG auf Einkünfte, die abkommensrechtlich im ausländischen Staat nicht besteuert werden dürfen | 68 |
| 3.4.5 | Missbrauchsregelungen | 73 |
| 3.4.5.1 | Subject-to-tax-clause | 74 |
| 3.4.5.2 | Switch-over-clause | 76 |
| 3.4.5.3 | Remittance-base-clause | 76 |
| 3.4.5.4 | § 50d Abs. 8 EStG | 76 |
| 3.4.5.5 | § 50d Abs. 9 EStG | 78 |
| 3.4.5.6 | Hinweis zu diesen unilateralen Missbrauchsregelungen im EStG | 79 |
| 3.5 | Wirtschaftliche Auswirkungen und Folgen für die Entscheidungsneutralität | 80 |
| 3.6 | Praxisbeispiele mit Lösungshinweisen | 82 |
| IV | Steuerliche Behandlung von Einkünften aus nichtselbständiger bzw. unselbständiger Arbeit | 91 |
| 4.1 | Grundlagen zur Arbeitnehmerentsendung | 93 |
| 4.2 | Artikel 15 OECD-MA | 97 |
| 4.3 | Abgrenzung zu anderen Abkommensvorschriften | 98 |
| 4.4 | Besteuerung im Tätigkeitsstaat, Art. 15 Abs. 1 OECD-MA | 98 |
| 4.5 | Besteuerung im Ansässigkeitsstaat, Art. 15 Abs. 2 OECD-MA | 99 |
| 4.6 | 183-Tage-Klausel | 101 |
| 4.6.1 | Steuerjahr und 12-Monats-Zeitraum | 102 |
| 4.6.2 | Ermittlung der Anwesenheitstage | 103 |
| 4.6.3 | Anwesenheit und Ausübung | 105 |
| 4.7 | Arbeitgeberbezug in Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) und c) OECD-MA | 105 |
| 4.7.1 | Ansässigkeit des Arbeitgebers im Tätigkeitsstaat, Art. 15 Abs. 2 Buchst. b) OECD-MA | 106 |
| 4.7.2 | Auslandstätigkeit für den zivilrechtlichen Arbeitgeber. . . | 107 |
| 4.7.3 | Wirtschaftlicher Arbeitgeber bei Entsendungen im Konzernverbund | 107 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.8 | Geplante Neukommentierung des Arbeitgeberbegriffs im OECD-Musterabkommen. | 109 |
| 4.9 | Betriebsstätte des Arbeitgebers im Tätigkeitsstaat, Art. 15 Abs. 2 Buchst. c) OECD-MA. | 111 |
| 4.10 | Grenzgänger | 113 |
| 4.10.1 | Abkommensrechtliche Grenzgängerregelungen | 115 |
| 4.10.1.1 | Wohnsitz und Arbeitsstätte innerhalb einer vereinbarten Grenzzone. | 115 |
| 4.10.1.2 | Arbeitstägliche Rückkehr zum Wohnsitz. | 115 |
| 4.10.1.3 | Quellenbesteuerungsrecht | 117 |
| 4.11 | Aufteilung des Arbeitslohns | 117 |
| 4.11.1 | Direkte Zuordnung. | 118 |
| 4.11.2 | Aufteilung des Restlohns | 118 |
| 4.12 | Besonderheiten | 119 |
| 4.12.1 | Altersteilzeit | 119 |
| 4.12.2 | Abfindungen | 120 |
| 4.12.2.1 | Verständigungsvereinbarungen. | 121 |
| 4.12.3 | Aktienoptionen | 123 |
| 4.13 | Lohnsteuereinbehaltungspflicht bei einem inländischen Arbeitgeber | 123 |
| 4.13.1 | Lohnzahlungen durch Dritte | 123 |
| 4.13.2 | Kein inländisches Besteuerungsrecht | 124 |
| 4.14 | Ermittlung der Einkünfte | 125 |
| 4.15 | Praxisbeispiele mit Lösungshinweisen | 126 |
| V | Einkünfte aus der Überlassung von Aktienoptionen/Stock Options | 139 |
| 5.1 | Entwicklung | 141 |
| 5.2 | Aktienoptionsprogramme als Vergütungsinstrument | 142 |
| 5.3 | Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit, § 2 Abs. 1 Nr. 4 i. V. m. § 19 EStG | 144 |
| 5.3.1 | Vorliegen von Arbeitslohn | 144 |
| 5.4 | Zuflusszeitpunkt und Besteuerung. | 145 |
| 5.4.1 | Bedeutung des Zuflusszeitpunktes | 145 |
| 5.4.2 | Bestimmung des Zuflusszeitpunktes | 147 |
| 5.4.2.1 | Regelfall: Nicht handelbare Optionen | 148 |
| 5.4.2.2 | Ausnahme: Handelbare Optionen | 150 |
| 5.4.2.3 | Beurteilung der Unterscheidung nach der Handelbarkeit | 150 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5.5 | Höhe des geldwerten Vorteils und Steuerbegünstigung nach § 19a EStG | 151 |
| 5.5.1 | Nicht handelbare Optionsrechte. | 151 |
| 5.5.2 | Handelbare Optionsrechte. | 152 |
| 5.6 | Aufteilung des geldwerten Vorteils bei Tätigkeiten im In- und Ausland während des Erdienungszeitraums | 152 |
| 5.6.1 | Handelbare Aktienoptionen. | 153 |
| 5.6.2 | Nicht handelbare Aktienoptionen. | 154 |
| 5.6.3 | Ausübung in Tranchen | 154 |
| 5.6.4 | Beendigung des Arbeitsverhältnisses vor Ausübung | 155 |
| 5.7 | Tarifliche Begünstigung, § 34 EStG | 156 |
| 5.8 | Lösungsansätze zur Harmonisierung durch den OECD Report „Cross Border Income Tax Issues Arising from Employee Stock Options“ und dessen Umsetzung im OECD-Musterkommentar | 156 |
| 5.8.1 | Qualifikation der Einkünfte. | 157 |
| 5.8.2 | Besteuerungszeitpunkt | 158 |
| 5.8.3 | Vorangegangene oder zukünftige Tätigkeit. | 159 |
| 5.8.4 | Zuordnung des Besteuerungsrechts bei einer Tätigkeit in mehreren Staaten | 160 |
| 5.8.5 | Diskrepanzen. | 162 |
| 5.9 | Praxisbeispiele mit Lösungshinweisen | 163 |
| VI | Schlussbetrachtung | 169 |
| | Literaturverzeichnis | 177 |
| | Stichwortverzeichnis | 191 |