

**Silvia Hartmann**

Die steuerliche Behandlung  
grenzüberschreitender  
Arbeitnehmertätigkeit bei Outbound- und  
Inbound-Aktivitäten

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2020 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346284952

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/947989>

**Silvia Hartmann**

**Die steuerliche Behandlung grenzüberschreitender  
Arbeitnehmertätigkeit bei Outbound- und Inbound-  
Aktivitäten**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

DIE STEUERLICHE BEHANDLUNG  
GRENZÜBERSCHREITENDER ARBEITNEHMERTÄTIGKEIT  
BEI OUTBOUND- UND INBOUND-AKTIVITÄTEN

---

**Diplomarbeit**

zur Erlangung des akademischen Grades einer

Dipl.-Kffr. (FH)

vorgelegt von

**Silvia Hartmann**

Fakultät für Wirtschaftswissenschaften und  
Wirtschaftsingenieurwesen

Zittau, den 04.03.2020

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>V</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>IX</b>
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>1</b>
<b>2 Die grenzüberschreitende Arbeitnehmertätigkeit im System des Internationalen Steuerrechts .....</b>	<b>2</b>
2.1 <i>Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG).....</i>	2
2.1.1 Arbeitnehmer .....	2
2.1.2 Einkünfte.....	4
2.2 <i>Outbound- und Inbound-Aktivität .....</i>	5
2.3 <i>Rechtsquellen .....</i>	6
2.3.1 Unilaterale Rechtsquellen.....	6
2.3.2 Bilaterale Rechtsquellen .....	8
<b>3 Struktur der Steuerpflicht.....</b>	<b>9</b>
3.1 <i>Steuersätze im OECD-Vergleich.....</i>	10
3.2 <i>Steuerpflicht bei Outbound-Aktivität .....</i>	11
3.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	11
3.2.1.1 Persönliche Steuerpflicht .....	11
3.2.1.1.1 Wohnsitz.....	11
3.2.1.1.2 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	13
3.2.1.2 Sachliche Steuerpflicht.....	15
3.2.1.3 Legitimation des Welteinkommensprinzips.....	16
3.2.1.4 Outbound-Aktivität bei unbeschränkter Steuerpflicht .....	17
3.2.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	17
3.2.2.1 Persönliche Steuerpflicht .....	17
3.2.2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	19
3.2.2.3 Familienstandsbezogene Steuerermäßigungen.....	19
3.2.2.4 Sinn und Zweck der erweiterten unbeschränkten Steuerpflicht .....	20
3.2.3 Outbound-Wechsel der Steuerpflicht.....	20
3.2.3.1 Persönliche und sachliche Steuerpflicht .....	20
3.2.3.2 Vergleich der Besteuerung mit und ohne Wechsel der Steuerpflicht.....	22
3.3 <i>Steuerpflicht bei Inbound-Aktivität .....</i>	22
3.3.1 Beschränkte Steuerpflicht .....	22
3.3.1.1 Persönliche Steuerpflicht .....	22
3.3.1.2 Sachliche Steuerpflicht.....	24
3.3.1.3 Inlandsbezogene Anknüpfungsmerkmale.....	24
3.3.1.4 Objektsteuercharakter .....	25
3.3.1.5 Veranlagung .....	26
3.3.2 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	28
3.3.2.1 Persönliche und sachliche Steuerpflicht .....	28
3.3.2.2 Verfassungsmäßigkeit und Unionsrechtskonformität .....	30
3.3.2.3 Verhältnis des § 2 AStG zu § 1 Abs. 4 EStG .....	30
3.3.3 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht.....	31
3.3.3.1 Persönliche Steuerpflicht .....	31

3.3.3.2 Sachliche Steuerpflicht.....	32
3.3.3.3 Steuerverfahren .....	33
3.3.4 Inbound-Wechsel der Steuerpflicht.....	33
3.4 Prüfungsreihenfolge der Steuerpflicht .....	33
<b>4 Regelungen zur Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung.....</b>	<b>34</b>
4.1 Begriff und Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung .....	34
4.2 Outbound- und Inbound-Aktivitäten im Verhältnis zu DBA-Staaten.....	35
4.2.1 Bedeutung des OECD-Musterabkommens .....	35
4.2.2 Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen.....	35
4.2.3 Persönlicher und sachlicher Geltungsbereich .....	36
4.2.4 Einkünfteartikel .....	38
4.2.5 Einkünfte aus unselbständiger Arbeit (Art. 15 OECD-MA).....	39
4.2.5.1 Einordnung der Einkünfte .....	39
4.2.5.2 Besteuerung im Ansässigkeitsstaat .....	40
4.2.5.3 Besteuerung im Tätigkeitsstaat.....	41
4.2.5.4 Besteuerungsverzicht des Tätigkeitsstaats .....	47
4.2.5.4.1 183-Tage-Regel.....	48
4.2.5.4.2 Arbeitgeberkonnex.....	52
4.2.5.4.3 Betriebsstätte .....	57
4.2.5.5 Grenzgänger.....	59
4.2.6 Einkünfte von Künstlern und Sportlern (Art. 17 OECD-MA) .....	63
4.2.7 Methodenartikel.....	65
4.2.7.1 Freistellungsmethode .....	66
4.2.7.2 Anrechnungsmethode.....	69
4.3 Outbound- und Inbound-Aktivitäten im Verhältnis zu Nicht-DBA-Staaten .....	73
4.3.1 Steueranrechnung (§ 34c Abs. 1 EStG) .....	73
4.3.2 Steuerabzug (§ 34c Abs. 2 und 3 EStG).....	74
4.3.3 Auslandstätigkeitserlass (§ 34c Abs. 5 EStG) .....	75
<b>5 Schlussbetrachtung .....</b>	<b>76</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>78</b>

## Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere Ansicht
a.a.O.	am angegebenen Ort
Abl.	Amtsblatt der Europäischen Union
Abs.	Absatz/Absätze
AEO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AEUV	Der Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
a.F.	alte Fassung
Alt.	Alternative
Anm. d. Verf.	Anmerkung der Verfasserin
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel (Singularform)
Artt.	Artikel (Pluralform)
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BeckVerw	Datenbank der Verwaltungserlasse auf <a href="http://beck-online.de">beck-online.de</a>
ber.	berichtigt
Beschl.	Beschluss
beschr. Stpfl.	beschränkte Steuerpflicht
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des BFH (Zeitschrift)
BFH/NV	Sammlung der Entscheidungen des BFH (Zeitschrift)
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BRD	Bundesrepublik Deutschland
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestagsdrucksache
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
BVerfGG	Bundesverfassungsgerichtsgesetz
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
D	Deutschland

DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DE-VG	Die deutsche Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen
d.h.	das heißt
DJStG	Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V. (Zeitschrift)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
dt.	deutsche
ebd.	ebenda
EFG	Entscheidungen der Finanzgericht
ErgLfg.	Ergänzungslieferung
erw. unbeschr. Stpfl.	erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
et al.	et alii
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EUR	Euro
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f.	folgende(r) (Seite/Paragraf)
ff.	folgende (Seiten/Paragrafen)
FG	Finanzgericht
fikt. unbeschr. Stpfl.	fiktive unbeschränkte Steuerpflicht
gem.	gemäß
GG	Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland
H	Hinweis
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
Hrsgg.	mehrere Herausgeber
Hs.	Halbsatz
i.d.R.	in der Regel
i.e.S.	im engeren Sinn
i.G.	im Gegensatz
i.G.z.	im Gegensatz zum
i.H.v.	in Höhe von
insb.	insbesondere
IRC	International Revenue Code

i.S.	im Sinne
i.S.d.	im Sinne der/des
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i.V.m.	in Verbindung mit
i.w.S.	im weiteren Sinn
JStG	Jahressteuergesetz
jur.	juristische
KapG	Kapitalgesellschaft
Kj.	Kalenderjahr
KonsVerCHEV	Deutsch-Schweizerische Konsultationsvereinbarung
lit.	Buchstabe(n)
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
LStH	Lohnsteuer-Hinweise
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
m.E.	meines Erachtens
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
NL	die Niederlande
Nr.	Nummer
Nrn.	Nummern
o.ä.	oder ähnliche
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
OECD-MA	Musterabkommen der OECD
OECD-MK	Offizieller Musterkommentar der OECD
öff.-r. DV	öffentlich-rechtliches Dienstverhältnis
PersG	Personen(handels)gesellschaft
R	Richtlinie
Rn.	Randnummer(n)
Rs.	Rechtssache
Rz.	Randziffer
S.	Seite
sog.	sogenannte/-m/-n/-r/-s
Sondernr.	Sondernummer
St. Rspr.	Ständige Rechtsprechung
sublit.	Doppelbuchstabe
tlw.	teilweise
Tz.	Teilziffer
u.a.	unter anderem, auch: und andere