

# Die Besteuerung von Grenzgängern in die Schweiz

Dipl.-Kfm. Gerold Miessl

Steuerberater

Fachberater für Internationales Steuerrecht

Konstanz

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	8
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	11
<b>1 Einleitung</b> .....	13
<b>2 Begriff des Grenzgängers</b> .....	15
2.1 Ansässigkeit .....	17
2.2 Arbeitsort .....	21
2.3 Aufenthaltskategorien in der Schweiz .....	21
2.3.1 Ausweis G EU/EFTA (Grenzgängerbewilligung) .....	22
2.3.2 Ausweis B EU/EFTA (Aufenthaltsbewilligung) .....	23
2.3.3 Ausweis C EU/EFTA (Niederlassungsbewilligung) .....	23
2.3.4 Ausweis L EU/EFTA (Kurzaufenthaltsbewilligung) .....	23
2.4 Schweizer Grenzgänger- und Quellensteuertarife .....	23
2.5 Besteuerung der Kapitalleistung aus gebundener Vorsorge ....	27
2.6 Anrechnung der Schweizer Grenzgänger- und Quellensteuer ..	29
<b>3 Besteuerung des echten Grenzgängers</b> .....	33
<b>4 Besteuerung des unechten Grenzgängers</b> .....	35
4.1 Begründung der Nichtrückkehr .....	35
4.1.1 Unzumutbarkeit .....	35
4.1.2 Dienstreisen .....	38
4.1.3 Pikett-/Bereitschaftsdienst .....	45
4.1.4 Sonstige Gründe .....	50
4.2 Zuweisung bzw. Verteilung des Besteuerungsrechts .....	52
4.2.1 Besonderheiten .....	54
4.2.1.1 Leitende Angestellte .....	54
4.2.1.2 Bordpersonal .....	60
4.2.1.3 Abfindungen .....	65
4.2.1.4 Optionsrechte auf Erwerb von Aktien (Stock Options) .....	70
4.2.1.4.1 Blickwinkel der deutschen Finanzverwaltung .....	70
4.2.1.4.2 Blickwinkel der schweizerischen Steuerverwaltung .....	72
4.2.1.5 Lohnnachgenuss .....	78

4.2.1.6	Privatnutzung eines Geschäftsfahrzeugs . . . . .	79
4.2.1.7	Sonstige geldwerte Vorteile . . . . .	84
4.2.1.8	Sich-zur-Verfügung-Halten . . . . .	88
4.2.2	Auswirkungen des Art. 19 Abs. 1 DBA-Schweiz auf die Besteuerung des unechten Grenzgängers . . . . .	90
4.3	Grenzgängerregelung – Art. 15a Abs. 2 DBA-Schweiz in Abgrenzung zu Art. 15 Abs. 1 und 2 DBA-Schweiz . . . . .	92
4.3.1	Entsendung . . . . .	93
4.3.2	Begriff des Arbeitgebers . . . . .	96
4.3.3	Grundsatz . . . . .	98
4.4	Abwanderer in die Schweiz . . . . .	100
4.4.1	Wegzugsbesteuerung . . . . .	100
4.4.1.1	Kindergeldanspruch . . . . .	105
4.4.1.2	Elterngeldanspruch . . . . .	108
4.4.2	Überdachende Besteuerung . . . . .	111
<b>5</b>	<b>Besteuerung von natürlichen Personen in der Schweiz . . . . .</b>	<b>114</b>
5.1	Schweizer Steuersystem – ordentliche Veranlagung . . . . .	114
5.2	Abgrenzung der Neuveranlagung/Tarifkorrektur von der nachträglichen ordentlichen Veranlagung . . . . .	116
5.3	Außergerichtliche und gerichtliche Rechtsmittel . . . . .	120
5.4	Kurzüberblick zum Verständigungsverfahren . . . . .	122
<b>6</b>	<b>Das Schweizer Altersvorsorgesystem . . . . .</b>	<b>126</b>
6.1	Kurzüberblick . . . . .	126
6.2	Pensionskasse . . . . .	130
6.2.1	Besteuerung der Einzahlungen . . . . .	135
6.2.2	Besteuerung der Auszahlungen . . . . .	144
<b>7</b>	<b>Schlussbemerkung und Prognose zur Rechtsentwicklung . . . . .</b>	<b>165</b>
<b>Anhänge . . . . .</b>		<b>169</b>
Anhang 1	Fragebogen Arbeitsaufnahme als Grenzgänger . . . . .	170
Anhang 2	Fragebogen zur Ansässigkeit/Internationaler Wochenaufenthalt . . . . .	171
Anhang 3	Ansässigkeitsbescheinigung (Gre-1) . . . . .	172
Anhang 4	Anmeldeformular für quellenbesteuerte Personen mit einer Erwerbstätigkeit in der Schweiz . . . . .	173
Anhang 5	Abrechnung Quellensteuer auf Kapitaleistungen der gebundenen Vorsorge . . . . .	174
Anhang 6	Antrag auf Rückerstattung der Schweizer Quellensteuer auf Kapitalabfindungen . . . . .	175

Anhang 7	Amtliche Bescheinigung über die Nichtrückkehr (Gre-3) . . . . .	176
Anhang 8	Antrag auf Tarifkorrektur/Neuveranlagung . . . . .	177
Anhang 9	Bescheinigung der Schweizer Pensionskasse von Beiträgen im Hinblick auf die Besteuerung in Deutschland . . . . .	178
Anhang 10	Antrag zur Abklärung der Sozialversicherungspflicht in Deutschland nach endgültigem Verlassen der Schweiz . .	179
<b>Rechtsprechungsverzeichnis . . . . .</b>		<b>180</b>
<b>Verwaltungsanweisungsverzeichnis . . . . .</b>		<b>186</b>
<b>Vorschriftenverzeichnis . . . . .</b>		<b>189</b>
<b>Internetfundstellen . . . . .</b>		<b>193</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>194</b>