



Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Europäisches und inter- nationales Steuerrecht

Außensteuergesetz (AStG)

v. 8.9.1972, BGBl. I S. 1713, Inkrafttreten: 1.1.1972 (§ 21)



- I. Intern. Verflechtungen** (verbundene Untern.)
§ 1: Einkünfteberichtigung (Verrechnungspreise)
- II. Wohnsitzwechsel in Niedrigsteuerggebiete**
§§ 2, 4, 5: erweiterte beschränkte Steuerpflicht
- III. Wohnsitzwechsel bei Beteiligg. an KapGes**
§ 6: Vermögenszuwachsbesteuerung
- IV. Zwischengesellschaften** (und Fam.-Stiftungen)
§§ 7–15: Hinzurechnungsbesteuerung
§ 20 I: Treaty Override
II: Aktivitätsklausel / Umschaltklausel bei ausl.
Betriebsstätte mit passiven Einkünften

Erweiterte beschr. Steuerpflicht, § 2 AStG

Voraussetzungen, § 2 I 1 AStG

- nat. Person + **dt. Staatsang.** (Art. 116 I GG)
- Wegfall der unbeschränkten Steuerpflicht
- letzte 10 J. vor Wegzug >> mind. 5 J. unbeschr. steuerpfl.
- Ansässigkeit in **Niedrigsteuergebiet**, § 2 II AStG
- wesentliche wirtschaftl. Interessen im Inland, § 2 III AStG, hilfsweise § 2 IV, § 5 AStG

Rechtsfolge, § 2 I 1 AStG

- 10 J. StPfl. mit allen **nicht-ausländ.** Einkünften
Umkehrschluss zu § 34d EStG >> über § 49 I EStG hinaus:
Relevanz: insb. **Kapitaleinkünfte**, sonstige Einkünfte;
fiktive inländ. Geschäftsleitungsbetriebsstätte, § 2 I 2 AStG
- Objektsteuercharakter, insb. § 50 I EStG (+)
- Steuersatz: § 2 V AStG ⇒ Progressionsvorbehalt

Vermögenszuwachsbesteuerung, § 6 AStG

Voraussetzungen, § 6 I 1 AStG

- nat. Person; **irrel.: dt. Staatsang.** (≠ § 2 AStG)
- Vor. des § 17 I 1 EStG: Anteilg. an KapGes ab 1%
- Ende der unbeschr. Steuerpflicht (insb. Wohnsitzaufgabe) oder Ersatztatbestände: § 6 I 2 AStG
- insg. **10 J.** unbeschr. steuerpfl., vgl. § 6 II (≠ § 2 AStG)
- **irrel.:** Zuzug in Niedrigsteuerstaat (vgl. § 2 II AStG),
wesentl. wirtschaftl. Interessen im Inland (vgl. § 2 III AStG)

Rechtsfolge, § 6 I 1 AStG

- Versteuerg. des fiktiven Veräußerungsgewinns
⇒ Zugriff auf stille Reserven ohne Realisation;
Möglichkeit der Ratenzahlung, § 6 IV AStG
- Ausn.: vorübergeh. Abwesenheit bis 5 (10) J., § 6 III AStG;
EU-/EWR-Wegzug >> zinslose Stundung, § 6 V AStG
(Widerrufsvorbehalt, vgl. § 6 V 4, VI, VII AStG)

Prüfungsreihenfolge intern. Sachverhalte



- **Nationales (Außen-)Steuerrecht**
(jew. hinsichtl. der beteiligten Staaten)
⇒ **Begründung** von Besteuerungsansprüchen
 1. Subjektive Steuerpflicht
 2. Objektive Steuerpflicht ⇒ Steuersatz ⇒ Steuerfalls keine Steuerpflicht ⇒ Prüfung zu Ende
falls kein DBA ⇒ unilaterale Vermeidungsmaßnahmen
- **Abkommensrecht (DBA)**
⇒ **Zurücknahme** von Besteuerungsansprüchen
 1. Anwendungsbereich:
sachlich, räumlich, zeitlich, persönlich
 2. Zuweisung der Besteuerungsrechte
(„Einkunfts-“ = „Verteilungsartikel“)
 3. Vermeidung der Doppelbesteuerung
(„Methodenartikel“)
 4. ggf. Korrekturen durch Rückfallklauseln u.dgl.