



## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

# Europäisches und inter- nationales Steuerrecht

### Beschränkte Steuerpflicht: Besonderheiten, § 50 I EStG



- **Objektives Nettoprinzip, § 50 I 1 EStG**  
BA/WK abziehbar bei wirtschaftl. Zshg. i.S.v. § 4 IV (§ 9) EStG  
mit **inländischen** Einkünften (vgl. § 50a III 1 EStG = strenger)
  - **kein subjektives Nettoprinzip, § 50 I 4 EStG**  
grds. **keine** Berücksichtigung der **persönlichen** Verhältnisse,  
aber: Rückausnahmen für ArbNehmer u.a., § 50 I 5, 6, Ia EStG
  - **Steuertarif, § 50 I 2 EStG:** zvE wird um GFB erhöht,  
aber: Privileg für ArbN: § 50 I 2 Hs.2 EStG;  
kein Splittingtarif, arg. § 32a V i.V.m. § 26 I 1 Nr.1 EStG,  
aber: § 1 III, § 1a EStG
- ⇒ Annäherung an **Objektsteuer**  
Rechtfertigung: inländische Einkünfte i.S.v. § 49 I EStG  
nur Teil des Gesamteinkommens

## Inländische Einkünfte: Besonderheiten



- **Quellensteuerabzug, § 50a I EStG**  
 zusätzlich (u. subsid.) zu §§ 38 ff., §§ 43 ff., §§ 48 ff. EStG:  
 Nr. 1: „Künstler-/Sportlersteuer“ („Darbietungsteuer“)  
 Nr. 2: „Darbietungsverwertungsteuer“ (dopp. Inld.-Bez.)  
 Nr. 3: „Nutzungsvergütungsteuer“ (Immat.-Güterrechte)  
 Nr. 4: „Aufsichtsratssteuer“  
 VII: „Sicherungseinbehalt“ im Einzelfall  
 (bei anderen Einkünften: Veranlagung ⇒ § 50 I, III, IV EStG)
- **Steuersätze: § 50a II EStG, Ausn. § 50a III 4 EStG**
- **Bruttobesteuerung und Abgeltungswirkung, § 50a II 1 EStG, § 50 II 1 EStG**  
 Ausn.: § 50a III EStG, nur für EU-/EWR-StPfl.      Ausn: § 50 II 2 ff. EStG, S.7: nur für EU-/EWR-StPfl.
- **Steuererhebung, Verfahren: § 50a V, § 50d I–VI EStG**

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

3

## 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 Niedrigsteuergebiete**  
 §§ 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

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Europäisches und internationales Steuerrecht

4

## 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 **Niedrigsteuergbiet**, § 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