



## Prof. Dr. Christoph Gröpl

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

# Europäisches und inter- nationales Steuerrecht

## Beschränkte Steuerpflicht: incl. Einkünfte Anknüpfungstatbestände, § 49 I EStG



### ▪ Belegenheitsprinzip

Nr. 1: L+F

Nr. 5 lit.c/aa: Zinsen u.dgl. **nur bei dingl. Sicherung** (sonst nicht steuerbar ⇒ keine KEST!)

Nr. 6: V+V (Vorrang: Nr. 2 lit.f/aa)

Nr. 8: private Veräußerungsgeschäfte (beachte Nr. 2 lit.f/bb)

### ▪ Betriebstättenprinzip (§ 12 AO)

Nr. 2 lit.a: GewB (§ 8 II KStG gilt nicht)

Nr. 3 Fallgr. 2: selbständige Arbeit

### ▪ Ausübungs-/Verwertungsortsprinzip

Nr. 3 Fallgr. 1: selbständige Arbeit

Nr. 4 lit.a: nichtselbständige Arbeit

Nr. 9: Leistungseinkünfte (AuffangTb)

### ▪ Schuldnersitzprinzip

Nr. 5 lit.a: Dividenden u.dgl. (nicht: § 20 II EStG)

(Nr. 7: Rentenkassenstaatsprinzip)

**Inländische Einkünfte:  
isolierende Betrachtungsweise, § 49 II EStG**

Nichtberücksichtigung bestimmter im Ausland  
verwirklichter Besteuerungsmerkmale,  
insb. bei gewerbl. Einkünften ohne Betriebsstätte  
⇒ RF: inländ. Anknüpfung

Steuerpflicht des **S** im Inland:

- § 1 IV, § 49 I Nr. 2 lit. a EStG  
aber: § 12 AO (-), i.Ü. lit. b-g (-)
- § 49 II ⇒ I Nr.5 S.1 lit.a, § 20 I Nr.1  
⇒ insb. § 43 I 1 Nr.1 EStG (+)

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

- **Objektives Nettoprinzip, § 50 I 1 EStG**  
aber: BA/WK *nicht* abziehbar, falls kein wirtschaftl. Zshg. (= § 4 IV, § 9 EStG) mit **inländ.** Einkünften (vgl. § 50a III 1 EStG = enger)
- **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: Vergünstigung für ArbNehmer: § 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**, §§ 73a ff. EStDV  
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)
- **Bruttobesteuerung und Abgeltungswirkung**,  
§ 50a II 1 EStG, § 50 II 1 EStG  

<b>Ausn.:</b> § 50a III EStG nur für EU-/EWR-StPfl.	<b>Ausn.:</b> § 50 II 2 ff. EStG, S.7: nur für EU-/EWR-StPfl.
--	--
- **Steuersätze:** § 50a II EStG, Ausn. § 50a III 4 EStG
- **Steuererhebung, Verfahren:** § 50a V, § 50c EStG