

Inhaltsverzeichnis

A.	Einleitung	19
I.	Einführung	19
II.	Problemstellung	20
1.	Die nicht ausländischen Einkünfte	22
2.	Das Verhältnis zur beschränkten Steuerpflicht	22
3.	Das Verhältnis zur unbeschränkten Steuerpflicht auf Antrag	23
III.	Stand der Wissenschaft	24
1.	Bisherige Arbeiten zu § 2 AStG	25
2.	Die nicht ausländischen Einkünfte	25
3.	Das Verhältnis zur beschränkten Steuerpflicht	26
4.	Das Verhältnis zur unbeschränkten Steuerpflicht auf Antrag	28
IV.	Vorliegende Arbeit – Vorgehensweise	29
B.	Grundlagen	30
I.	Rechtfertigung der Besteuerung	30
1.	Kammeralwissenschaft	31
2.	Staatsvertragslehre	32
3.	Opfertheorie	34
4.	Globale Äquivalenztheorie	37
II.	Begriff des Internationalen Steuerrechts	39
1.	Formale Einteilung des Internationalen Steuerrechts	41
a)	Abkommensrecht	41
b)	Europäisches Steuerrecht	42
c)	Außensteuerrecht	42
2.	Theorie des Internationalen Steuerrechts	42
a)	Dualistische Theorie	43
b)	Kollisionsrechtliche Theorie	44
c)	Ursprungstheorie	45
d)	Ordnungspolitisch modifizierte Ursprungstheorie	47

C. Die Steuerpflicht	48
I. Anknüpfungssubjekt	48
II. Anknüpfungsobjekt	49
1. Das „genuine link“-Erfordernis	49
a) Subjektives Territorialitätsprinzip	54
aa) Persönliche Steueranknüpfung	54
bb) Sachliche Steueranknüpfung	55
b) Personalitätsprinzip	56
2. Gebot der Rücksichtnahme	58
3. Zusammenfassung	59
III. Besteuerungsumfang	59
1. Totalitätsprinzip	59
2. Objektives Territorialitätsprinzip	63
IV. Besteuerungsart	64
1. Kein Nettoprinzip – Bruttobesteuerung	66
2. Objektives Nettoprinzip	67
3. Subjektives Nettoprinzip	68
V. Struktur der Steuerpflicht	70
1. Tatbestand – Anknüpfung	71
a) Anknüpfungssubjekt	71
b) Anknüpfungsobjekt	71
2. Rechtsfolgen – Besteuerung	72
a) Besteuerungsumfang	74
b) Besteuerungsart	74
3. Ergebnis	75
D. Die strukturelle Reichweite der erweiterten beschränkten Steuerpflicht nach § 2 AStG	77
I. Anknüpfungssubjekt	77
1. Natürliche Person	77
2. Deutscher	78
II. Anknüpfungsobjekt	81
1. Staatsangehörigkeit	82
2. Vorherige unbeschränkte Steuerpflicht	83
3. Ansässigkeit im Niedrigsteuerland	85

4. Wirtschaftliche Interessen	87
5. Erweiterte Inlandseinkünfte	89
a) Rein inländische Einkünfte	91
aa) Anknüpfungsprinzipien	92
(1) Belegenheitsprinzip	95
(2) Tätigkeits- oder Arbeitsortprinzip	95
(3) Wirkungsprinzip- oder Verwertungsprinzip	96
(4) Betriebsstättenprinzip	96
(5) Kassenstaatsprinzip	97
(6) Fehlen einer Nähebeziehung	98
(a) Weite Analogie	99
(b) Enge Analogie	99
(c) Kein Inlandsbezug notwendig	100
(d) Verfassungswidrig	100
(e) Stellungnahme	101
bb) Bestimmung der inländischen Einkünfte	103
(1) Entstehung der isolierenden Betrachtungsweise	103
(2) BFH und Literatur	105
(a) Weite Auslegung – Literatur	107
(b) Enge Auslegung – BFH	107
(3) Kollisionsrechtliches Verständnis	109
(4) Stellungnahme	110
b) Rein ausländische Einkünfte	111
aa) Bestimmungsprinzipien	111
bb) Bestimmung der ausländischen Einkünfte	112
c) Hybride Einkünfte	115
aa) Beispiele	115
bb) Ursprung	117
cc) Gründe	118
d) Weder in- noch ausländische Einkünfte	120
aa) Finanzverwaltung	122
bb) Stellungnahme	123
(1) Fehlende Einkünfte	123
(2) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	124
(a) BFH	124
(b) Literatur	125
(c) Gesetzgeber	125
(d) Stellungnahme	126
(e) Ergebnis	128

(3) Veräußerungen von Anlagevermögen	129
(4) Einkünfte aus Kapitalvermögen	129
(5) Auffangvorschrift	130
cc) Fazit	131
e) Einkünfte im Rahmen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht	132
aa) Umfang der erweiterten Inlandseinkünfte	132
(1) Weder in- noch ausländische Einkünfte	133
(2) Inländische Einkünfte	134
(a) Statustheorie – Abb. 4, S. 135	134
(b) Sockeltheorie – Abb. 5, S. 137	136
(c) Gemischte Theorie – Abb. 6, S. 138	137
(d) Stellungnahme	139
bb) Anwendung einer umgekehrten isolierenden Betrachtungs- weise?	140
6. Ergebnis	141
III. Besteuerungsumfang	142
1. Reichweite des Anknüpfungsobjekts	142
2. Einschränkungen durch Doppelbesteuerungsabkommen	143
a) Allgemeines	143
b) Sog. „Rückfallklausel“ und „remittance base Klauseln“	144
c) Speziell DBA-Schweiz	145
aa) Eingeschränkte ergänzende Besteuerung	147
bb) Volle ergänzende Besteuerung	147
cc) Stellungnahme	148
d) Speziell DBA-Italien	150
3. Verhältnis zu § 1 Abs. 3 EStG	153
a) Allgemeines	153
b) Problemstellung	155
c) Stellungnahme	157
aa) Anwendbarkeit des § 1 Abs. 3 EStG	158
(1) Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	158
(2) Inländische Einkünfte	159
(3) Einkünftevoraussetzungen	160
(4) Ergebnis	160
bb) Echte Steuerpflicht	161
(1) Wortlaut	162
(a) § 1 Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 Satz 1 EStG	162
(b) § 1a Abs. 1 Satz 1 EStG	162

(2) Struktur	163
(a) Anknüpfungsobjekt	163
(aa) Antrag	164
(bb) Inländische Einkünfte	166
(cc) Zwischenergebnis	167
(b) Gegenargument: Anknüpfungssubjekt	168
(c) Gegenargument: Vorbehalt in § 1 Abs. 4 EStG ..	169
(aa) Vorbehalt zu § 1a EStG	169
(bb) Vorgängerregelung des § 1 Abs. 3 EStG ...	170
(cc) lex specialis	171
(d) Zwischenergebnis	172
(3) Geschichte der Vorschrift	172
(4) Ergebnis	173
cc) Eigener Ansatz	173
(1) Rechtsfolgenmodifikation	173
(a) Wortlaut	174
(b) Geschichte der Vorschrift	175
(2) Folgerungen	175
(a) Zusammentreffen von § 1 Abs. 3 EStG und § 1 Abs. 4 EStG	175
(b) Zusammentreffen von § 1 Abs. 3 EStG und § 1 Abs. 2 EStG	176
(c) Zusammentreffen von § 2 AStG und § 1 Abs. 3 EStG	177
d) Zwischenergebnis	178
4. Ergebnis	178
IV. Besteuerungsart	179
1. Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Rahmen des § 2 AStG	179
a) Besonderheiten der beschränkten Steuerpflicht nach § 1 Abs. 4 EStG	181
aa) Veranlagung	182
(1) Objektives Nettoprinzip	182
(2) Subjektives Nettoprinzip	183
(a) Allgemein	184
(b) Arbeitnehmer	186
(3) Zwischenergebnis	187
bb) Steuerabzug	187
(1) Steuerabzüge mit Abgeltungswirkung	189
(a) Lohnsteuer	190

(aa) Objektives Nettoprinzip	191
(bb) Subjektives Nettoprinzip	191
(cc) Ergebnis	192
(b) Kapitalerträge	192
(aa) Der Kapitalertragsteuer unterfallende Einkünfte	193
(bb) Der Abgeltungsteuer unterfallende Einkünfte	195
(cc) Zwischenergebnis	196
(c) Steuerabzüge nach § 50a Abs. 1 EStG	196
(aa) Allgemeines	197
(bb) Sondervorschriften für EU-/EWR-Staatsangehörige	198
(cc) Zwischenergebnis	199
(2) Steuerabzüge ohne Abgeltungswirkung	200
(a) Grundsätzlich keine Abgeltungswirkung	200
(b) Ausnahme von der Abgeltungswirkung	200
(c) Behandlung der Einkünfte	201
(3) Zwischenergebnis	202
cc) Ergebnis: Das Nettoprinzip im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht	203
b) Modifikationen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht nach § 2 AStG	204
aa) Veranlagung	204
(1) Objektives Nettoprinzip	204
(a) Exkurs: § 50 Abs. 2 EStG a. F.	205
(b) § 50 Abs. 1 Satz 1 EStG	207
(aa) Problemstellung	208
(bb) Meinungen zu § 50 Abs. 2 EStG a. F.	209
(cc) Stellungnahme	210
(2) Subjektives Nettoprinzip	211
(3) Zwischenergebnis	212
bb) Steuerabzug	212
(1) Lohnsteuer	213
(2) Abgeltungsteuer	213
(a) Keine Kapitalertragsteuer, aber Abgeltungsteuer ..	215
(b) Kapitalertragsteuer, aber keine Abgeltungsteuer ..	216
(3) Zwischenergebnis	217
cc) Ergebnis: Das Nettoprinzip im Rahmen der erweiterten beschränkten Steuerpflicht	217
2. Steuersatz und Steuerabzug	218

a)	Auslegung des Begriffs „sämtliche Einkünfte“	219
b)	„Sämtliche Einkünfte“ und Lohnsteuerabzug	220
c)	„Sämtliche Einkünfte“ und Abgeltungsteuer	221
3.	Mindeststeuer	224
a)	In Höhe der beschränkten Steuerpflicht	224
b)	Keine Mindeststeuer	225
c)	Stellungnahme	226
aa)	Dogmatische Grundlage	226
bb)	Verlustverrechnung	226
cc)	Progressionsvorbehalt	227
dd)	Ergebnis	228
4.	Besteuerungsart nach § 1 Abs. 3 EStG	228
E.	Stellungnahme	230
I.	§ 2 AStG de lege lata	230
1.	Allgemeines	230
2.	Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht	231
a)	Anknüpfungssubjekt	232
b)	Anknüpfungsobjekt	232
c)	Besteuerungsumfang	233
d)	Besteuerungsart	234
II.	§ 2 AStG de lege ferenda	236
1.	Allgemeines	237
2.	Die beschränkte Steuerpflicht	237
a)	Anknüpfungssubjekt	237
b)	Anknüpfungsobjekt	238
aa)	Hinsichtlich der Zielsetzung	238
bb)	Hinsichtlich der Konkretisierung	240
c)	Besteuerungsumfang	242
d)	Besteuerungsart	243
3.	Vorteile	244
a)	Völkerrecht	244
b)	Isolierende Betrachtungsweise	244
c)	Steueraufkommen	245
d)	Vereinfachung	245
F.	Thesen zu § 2 AStG	247
	Literaturverzeichnis	250
	Personen- und Sachverzeichnis	273