

# Inhaltsübersicht

Seite

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis . . . . .	13
--	----

## Einführung

I. Gegenstand der Darstellung . . . . .	17
II. Steuerliche Auslandsbeziehungen von Inländern . . . . .	19
1. Fallbeispiele . . . . .	19
2. Abgrenzung des Außensteuerrechts vom internationalen Steuerrecht – Schaubild I – . . . . .	20
3. Sedes materiae des deutschen Außensteuerrechts für Steuerinländer . . . . .	23
4. Die Vorläufer des AStR . . . . .	25

## Erster Teil

### Die Besteuerung ausländischer Einkünfte von Steuerinländern

#### ERSTES KAPITEL

#### Die Besteuerung ausländischer Einkünfte von Inländern nach allgemeinem Steuerrecht

##### A. ALLGEMEINES EINKOMMEN- UND KÖRPERSCHAFT- STEUERRECHT

1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	28
2. Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt, Geschäftssitz . . . . .	29
3. Einkünfte, Einkunftsarten, Steuerermäßigungen, Progressionsvorbehalt . . . . .	30
4. Vermeidung der Steuer in Steuerfluchtländern . . . . .	33

##### B. ALLGEMEINES STEUERRECHT DER SOGENANNTEN „BASISGESELLSCHAFTEN“

1. Allgemeines zum Begriff der Basisgesellschaft . . . . .	35
2. Schachtelprivileg und Organschaft über die Grenze . . . . .	36
3. Steuervermeidung und Steuerflucht durch Basisgesellschaften . . . . .	37

##### C. DIE VERMEIDUNG DER DOPPELBESTEUERUNG DURCH DBA

1. Private . . . . .	39
2. Basisgesellschaften . . . . .	39

##### D. SONSTIGE VORSCHRIFTEN DES ALLGEMEINEN STEUERRECHTS

1. Melde- und Nachweispflichten der Abgabenordnung . . . . .	40
2. Gewerbesteuerregelung . . . . .	41
3. Vermögensteuerregelung . . . . .	42
4. Erbschaftsteuerregelung . . . . .	43
5. Umsatzsteuerhinweise . . . . .	43

## ZWEITES KAPITEL

**Sondergesetze für Auslandsinvestitionen und besondere  
ausländische Einkünfte**

## A. DAS AUSLANDSINVESTITIONSGESETZ

1. Allgemeines, Anwendungsbereich, Rücklage . . . . .	44
2. Vergünstigungen für Betriebsstätten in Ländern mit und ohne DBA . . .	45
3. Vergünstigungen für Tochter-Kapitalgesellschaften in Ländern mit und ohne DBA . . . . .	46
4. Übertragung stiller Reserven . . . . .	47
5. Zusatzregelungen und Wegfall der Steuervergünstigungen . . . . .	47

## B. DAS ENTWICKLUNGSLÄNDER-STEUERGESETZ

1. Allgemeines, Anwendungsbereich . . . . .	49
2. Die Steuervergünstigungen im einzelnen . . . . .	49
3. Wegfall der Steuervergünstigungen . . . . .	50

## C. SONSTIGE SONDERREGELUNGEN

1. Zu den sogenannten „Hannoveraner Grundsätzen“ . . . . .	51
2. Das Auslandsinvestment-Gesetz . . . . .	51
3. Das Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln und bei Überlassung von eigenen Aktien und Anteilen (steuerliches Kapitalerhöhungsgesetz) . . . . .	52

**Zweiter Teil****Das Außensteuergesetz**

## ERSTES KAPITEL

**Einführung**

## A. STANDORT DES AStG

B. VERHÄLTNIS DES AStG ZUM ALLGEMEINEN STEUERRECHT,  
ZU DEN DBA UND ABGRENZUNGSFRAGEN

I. § 1 AStG . . . . .	57
II. Der Umzug von Steuerpflichtigen . . . . .	58
III. Zwischengesellschaften . . . . .	60

## ZWEITES KAPITEL

**Die Struktur des AStG**

Schaubild II „System der außensteuerlichen Behandlung ausländischer Einkünfte von Inländern“ . . . . .	61
---	----

## A. DIE ARMS-LENGTH-RULE DES § 1 AStG

<b>I. Kennzeichnung</b> . . . . .	63
1. Einführung . . . . .	63
2. Allgemeine Darstellung des Inhalts von § 1 AStG – Schaubild III – . . . . .	64
<b>II. Das Verhältnis des § 1 AStG zu anderen Vorschriften</b> . . . . .	67
<b>III. Die Rechtsbegriffe</b> . . . . .	70
1. Steuerpflichtiger . . . . .	71
2. Einkünfte . . . . .	71
3. Geschäftsbeziehungen . . . . .	72
4. Nahestehende Personen . . . . .	72
5. Minderung von Einkünften und Gewinnberichtigung . . . . .	75
<b>IV. Die Schätzung nach Abs. 3 des § 1 AStG</b> . . . . .	78
<b>V. Schlußbemerkung</b> . . . . .	79

## B. DER UMZUG DES STEUERPFLLICHTIGEN

<b>Einführung</b> . . . . .	80
Schaubild IV „Umzug des Steuerpflichtigen – §§ 2, 5, 6 AStG“ . . . . .	82
<b>I. Kennzeichnung</b> . . . . .	83
1. Allgemeine Beschreibung . . . . .	83
2. Kritische Würdigung . . . . .	84
3. Abgrenzungsfragen . . . . .	85
<b>II. Die Rechtsbegriffe des § 2 AStG</b> . . . . .	88
1. Die persönliche Inlandsbindung . . . . .	89
2. Die Aufhebung des Wohnsitzes . . . . .	90
3. Niedrige Auslandsbesteuerung (Oasenland) . . . . .	91
4. Wesentliche wirtschaftliche Interessen im Inland . . . . .	95
5. Geltungsbereich der erweiterten beschränkten Steuerpflicht und Wechsel der Steuerpflicht . . . . .	98
6. Inhalt der erweiterten beschränkten Vermögensteuerpflicht . . . . .	101
7. Inhalt der erweiterten beschränkten Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	101
<b>III. Die Wertzuwachssteuer nach § 6 AStG</b> . . . . .	101
Allgemeine Beschreibung . . . . .	101
Die einzelnen Tatbestandsmerkmale des § 6 AStG . . . . .	103
1. Wechsel der Steuerpflicht einer natürlichen Person . . . . .	103
2. Der Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht gleichgestellte Vorgänge . . . . .	104
3. Die wesentliche Beteiligung . . . . .	105
a) Kennzeichnung . . . . .	105
b) Voraussetzungen der Anwendung von § 17 EStG . . . . .	105
4. Inhalt der erweiterten beschränkten Steuerpflicht des § 6 AStG . . . . .	106
5. Abgeleitete Inhaberschaft, vorübergehende Abwesenheit, Stundung . . . . .	106

<b>IV. Die Beteiligung umgezogener Steuerpflichtiger an ausländischen Zwischengesellschaften – § 5 AStG</b>	107
1. Die betroffenen Personen	108
2. Beteiligung an einer Zwischengesellschaft	109
3. Die Zurechnung	109
4. Die erweiterte beschränkte Vermögensteuernpflicht	110
5. Verfahren und Haftung	110
<b>V. Zusammenfassung</b>	111

### DRITTES KAPITEL

#### Einkünfte unbeschränkt Steuerpflichtiger aus Zwischengesellschaften

<b>I. Kennzeichnung – Schaubild V –</b>	112
<b>II. Beteiligung an Zwischengesellschaften</b>	117
1. Beteiligung an ausländischer Gesellschaft	118
2. Beteiligung zu mehr als der Hälfte	118
a) Beteiligungen nach Abs. 2	119
b) Beteiligungen nach Abs. 3	122
c) Beteiligungen nach Abs. 4	122
d) Quotale Zurechnungen, Aufteilungsmaßstäbe	123
<b>III. Der Begriff der Zwischengesellschaft</b>	123
1. Niedrigbesteuerung maßgeblicher Einkünfte gemäß § 8 Abs. 3 AStG	123
2. Die aktiven (guten) und passiven (schlechten) Einkünfte des § 8 AStG	128
3. Die Freigrenze des § 9 AStG	132
<b>IV. Hinzurechnungsbesteuerung</b>	132
1. Kennzeichnung	133
2. Anwendbare und unanwendbare deutsche Vorschriften	134
3. Die Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages	136
a) Gewinnermittlungsarten	136
aa) Vermögensvergleich § 4 (1) oder § 5 EStG (Bilanzierung)	138
bb) Die Einnahmen-Überschuß-Rechnung	143
cc) Verlustabzug	144
b) Gemischte Einkünfte	146
c) Schachteldividenden (Hinweis auf § 13 AStG)	148
d) Nachgeschaltete Gesellschaften (Hinweis auf § 14 AStG)	149
4. Die Besteuerung der Hinzurechnungsbeträge	150
a) Allgemeines (Einkünfte aus Kapitalvermögen)	150
b) Steuerabzug und Ausschüttungshinzurechnung	152
aa) Steuerabzug	152
bb) Steueranrechnung	154
cc) Ausschüttung	155
c) Doppelbesteuerungsabkommen (§ 10 Abs. 5 AStG) – Schaubild VI –	159
5. Beispielsrechnungen für das Verhältnis der §§ 10, 11 und 12 AStG zueinander	161

<b>V. Schachteldividenden – § 13 AStG</b> . . . . .	164
1. Kennzeichnung – Schaubild zu § 13 AStG – VII . . . . .	164
2. Steueränderungen (Körperschaftsteuerreform). . . . .	165
3. Die Beteiligung . . . . .	171
4. Die Schachtelvergünstigungen . . . . .	173
Allgemeines . . . . .	173
a) DBA-Schachtelprivilegien nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 a. . . . .	174
b) Steueranrechnung bei der Körperschaftsteuer – § 13 Abs. 1 Nr. 1 b . . . . .	175
c) Gewerbesteuer-Schachtelprivileg – § 13 Abs. 1 Nr. 2 . . . . .	176
d) Schachtelprivileg bei deutscher Schachtel – § 13 Abs. 2. . . . .	176
e) Schachtelveräußerungen – § 13 Abs. 3 . . . . .	177
5. Verhältnis des § 13 AStG zu anderen Vorschriften . . . . .	178
<b>VI. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften – § 14 AStG.</b> . . . . .	179
Kennzeichnung . . . . .	179
1. Die Beteiligung . . . . .	180
2. Zurechnung und Hinzurechnung . . . . .	182
<b>VII. Familienstiftungen</b> . . . . .	185

VIERTES KAPITEL

**Ermittlung und Verfahren**

Vorbemerkung . . . . .	187
------------------------	-----

**A. MITWIRKUNGSPFLICHTEN UND SACHVERHALTSAUFKLÄRUNG**

**B. GESONDFERTE FESTSTELLUNG**

**C. ÜBERGANGSREGELUNG FÜR ZWISCHENGESELLSCHAFTEN**

**Dritter Teil**

**Das Bundesamt für Finanzen**

**Anhang**

Anhang 1 – Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz) vom 8. September 1972 i.d.F. vom 14. 12. 1984 mit Einföhrungserlaß . . . . .	195
Anhang 2 – Steuerliche Behandlung von Schachtelbeteiligungen an ausländischen Kapitalgesellschaften, koordinierter Ländererlaß vom 20. 2. 1975 . . . . .	264
Anhang 3 – Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG), §§ 32 b und 34 c . . . . .	279
Anhang 4 – Auszug aus der Reichsgabenordnung, §§ 165, 171; Auszug aus der AO 77, §§ 90, 137, 138; Erlaß des Finanzministers Nordrhein-Westfalen vom 2. 12. 1974 „Ermittlung der Einkünfte aus Beteiligungen an ausländischen Personengesellschaften“. . . . .	281
Anhang 5 – Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz; KStG (alt) § 19 a, KStG 77, § 26 . . . . .	285

Anhang 6 – Verwaltungsgrundsätze für die Prüfung der Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen vom 23. 2. 1983 . . . . .	290
Sachregister . . . . .	319