

Inhaltsübersicht

Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	19
§ 1 Einleitung	23
§ 2 Deutschland als Wegzugsstaat	27
§ 3 Die Schweiz als Zuzugsstaat	63
§ 4 Österreich als Zuzugsstaat	97
§ 5 Fazit	127
Anhang	129
Stichwortverzeichnis	211

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	19
§ 1 Einleitung	23
§ 2 Deutschland als Wegzugsstaat	27
A. Steuerliche Rahmenbedingungen in Deutschland	27
I. Einkommensteuer	27
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	28
1. Status Quo durch die Erbschaftsteuerreform	28
2. EuGH-Rechtsprechung: Das Urteil in Sachen Jäger	29
a) Sachverhalt	29
b) Entscheidung des EuGH	30
c) Reaktion der Finanzverwaltung	30
3. Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform	31
III. Abgabenordnung	32
1. Sachverhalt	33
2. Entscheidung des BFH	33
B. Konsequenzen des Wegzugs nach deutschem Steuerrecht	33
I. Entnahmefiktion bei Steuerentstrickung, § 4 Abs. 1 S. 3 EStG	34
II. Beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG	36
III. Erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 2 AStG	37
IV. Besteuerung des Vermögenszuwachses an Kapitalgesellschaften, § 6 AStG n.F.	39
1. EuGH-Rechtsprechung: Das Urteil in Sachen de Lasteyrie du Saillant	40
a) Sachverhalt	40
b) Entscheidung des EuGH	41
2. EuGH-Rechtsprechung: Das Urteil in Sachen N	42
a) Sachverhalt	42
b) Entscheidung des EuGH	42
3. Interimsregelung der Wegzugsbesteuerung in Deutschland auf Verwaltungsebene	43
4. § 6 AStG n.F.	46
a) Stundung der Wegzugssteuer	48
b) Vergleichbare Steuerpflicht im Zuzugsstaat	48
c) Gewährleistung des Steueranspruchs	48
d) Melde- bzw. Mitteilungspflichten	49
e) Widerruf der Stundung	49

5. Berücksichtigung von verlustbedingten Wertminderungen	49
6. Wegzug in einen Drittstaat	50
a) Steuerschuld im Zeitpunkt des Wegzugs	50
b) Kein Verstoß gegen Europarecht	50
V. Besteuerung einbringungsgeborener Anteile an Kapitalgesellschaften, § 21 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 UmwStG a.F.	51
VI. Erweitert unbeschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 Buchst. b ErbStG	53
VII. Beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	54
VIII. Erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 4 Abs. 1 AStG	55
1. Allgemeines	55
2. EuGH-Rechtsprechung: Das Urteil in Sachen van Hilten	55
a) Sachverhalt	56
b) Entscheidung des EuGH	56
3. Gestaltungsüberlegungen	58
C. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland	58
I. Einkommensteuer	58
II. Erbschaftsteuer	58
1. Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht	59
2. Fehlen eines DBA	59
3. Entsprechensklausel	59
4. Zeitmoment	60
5. Mitwirkungspflichten	61
6. Höchstbetragsbegrenzung	61
7. Vorlage des BFH an den EuGH	62
§ 3 Die Schweiz als Zuzugsstaat	63
A. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Schweiz	63
I. Einkommensteuerrecht	63
1. Allgemeines	63
a) Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	63
b) Beschränkte Einkommensteuerpflicht	64
2. Pauschalbesteuerung	64
3. Verfahrensrechtliche Besonderheiten bei Zuzug	66
II. Vermögenssteuer	67
III. Verrechnungssteuer	67
IV. Stempelabgabe	69
V. Grundstückgewinnsteuer und Handänderungssteuer	69
1. Grundstückgewinnsteuer	70
2. Handänderungssteuer	70

VI. Kirchensteuern	71
VII. Zahlstellensteuer aufgrund Zinsbesteuerungsabkommen mit der EU	71
1. Abzug einer Zahlstellensteuer (Steuerrückbehalt)	71
2. Informationsaustausch (Kontrollmeldungen)	72
VIII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	72
IX. Immobilienerwerb in der Schweiz	74
1. Kauf eines Grundstücks in der Schweiz durch deutsche Staatsangehörige mit Wohnsitz Schweiz	74
a) Personen im Ausland	74
b) Grundstückserwerb	74
2. Kauf von Ferienwohnungen	75
B. Ansässigkeit nach den DBA Schweiz/Deutschland	75
I. DBA Schweiz/Deutschland	75
1. Ansässigkeit nach Art. 4 Abs. 1, 2 DBA Schweiz/ Deutschland	75
2. Überdachende Besteuerungsrechte nach Art. 4 Abs. 3, 4 DBA Schweiz/Deutschland	77
3. Ansässigkeit nach Art. 4 Abs. 11 DBA Schweiz/ Deutschland	78
II. DBA Schweiz/Deutschland (E)	78
C. Auswirkungen der DBA Schweiz/Deutschland im Hinblick auf die im Rahmen des Wegzugs von Deutschland erhobenen Steuern	80
I. Beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG, und erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 2 AStG	80
II. Besteuerung einbringungsgeborener Anteile an Kapi- talgesellschaften, § 21 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 UmwStG a.F.	81
III. Besteuerung des Vermögenszuwachses an inländischen Kapitalgesellschaften, § 6 AStG	81
IV. Erweitert unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 Buchst. b ErbStG	82
V. Beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG, und erweitert beschränkte Erb- schaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 4 Abs. 1 AStG	82
D. Auswirkungen des DBA Schweiz/Deutschland im Hinblick auf typischerweise von Emigranten erzielte Einkünfte	83
I. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Dividenden)	83
II. Gewinne aus der tatsächlichen Veräußerung von Kapi- talgesellschaftsanteilen	84
III. Einkünfte aus der Veräußerung unbeweglichen Ver- mögens	85
IV. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	86

V. Zinseinkünfte	86
VI. Aufsichtsrats- und Geschäftsführervergütungen	86
VII. Renteneinkünfte	86
E. Auswirkungen des DBA Schweiz/Deutschland (E) auf typischerweise von Emigranten hinterlassenes Vermögen	87
I. Unbewegliches Vermögen	87
II. Kapitalvermögen	87
III. Anteile/Beteiligungen an deutschen Gesellschaften	88
F. Der praktische Fall: Verteilung des Freibetrags nach § 13a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 ErbStG a.F. bei Wohnsitz des Erblassers in der Schweiz	88
I. Sachverhalt	88
II. Entscheidung des BFH	89
G. Steuerlicher Vergleich einzelner Kantone	89
I. Zug	90
II. Schwyz	91
III. Nidwalden	91
IV. Aargau	92
V. Zürich	93
H. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in der Schweiz	95
I. Zusammenarbeit in Steuersachen nach dem Revisionsprotokoll zum DBA Schweiz/Deutschland	96
§ 4 Österreich als Zuzugsstaat	97
A. Steuerliche Rahmenbedingungen in Österreich	97
I. Einkommensteuer	97
1. Endbesteuerung	97
2. Investitionsbegünstigungen	98
3. Steuerliche Begünstigung von Forschung und Entwicklung	99
4. „Sportler-Erlass“	100
5. Besteuerung von Geschäftsführern von Kapitalgesellschaften	101
6. Liebhaberei	102
7. Spekulationsgeschäfte	103
8. Zuzugsbegünstigung	104
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	105
1. Verfassungswidrigkeit der Erbschaft- und Schenkungsteuer	105
2. Zur bis 31.7.2008 geltenden Rechtslage	107
B. Ansässigkeit nach den DBA Österreich/Deutschland	111
I. DBA Österreich/Deutschland	111
II. DBA Österreich/Deutschland (E) a.F.	111

C. Auswirkungen der DBA Österreich/Deutschland im Hinblick auf die im Rahmen des Wegzugs von Deutschland erhobenen Steuern	112
I. Beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG, und erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 2 AStG	113
II. Besteuerung einbringungsgeborener Anteile an Kapitalgesellschaften, § 21 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 UmwStG a.F.	113
III. Besteuerung des Vermögenszuwachses an inländischen Kapitalgesellschaften, § 6 AStG	114
IV. Erweitert unbeschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 Buchst. b ErbStG	115
1. Rechtslage bis zum Außerkrafttreten des DBA Österreich/Deutschland (E)	115
2. Rechtslage nach dem Außerkrafttreten des DBA Österreich/Deutschland (E)	115
V. Beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG, und erweitert beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 4 Abs. 1 AStG	115
1. Rechtslage vor Außerkrafttreten des DBA Österreich/Deutschland (E)	115
2. Rechtslage ab dem Außerkrafttreten des DBA Österreich/Deutschland (E)	116
D. Auswirkungen des DBA Österreich/Deutschland im Hinblick auf typischerweise von Emigranten erzielte Einkünfte	116
I. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Dividenden)	116
II. Gewinne aus der tatsächlichen Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	118
III. Einkünfte aus der Veräußerung unbeweglichen Vermögens	119
IV. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	119
V. Zinseinkünfte	120
VI. Einkünfte von Künstlern und Sportlern	120
VII. Aufsichtsrats- und Geschäftsführervergütungen	121
VIII. Renteneinkünfte	121
E. Auswirkungen des DBA Österreich/Deutschland (E) auf typischerweise von Emigranten hinterlassenes Vermögen	122
I. Unbewegliches Vermögen	122
II. Anteil des Kapitalvermögens, das der österreichischen Kapitalertragsteuer unterlag	122
III. Sonstiges Kapitalvermögen	123
IV. Anteile/Beteiligungen an deutschen Gesellschaften	123
V. In Österreich belegenes Vermögen deutscher Familienstiftungen	123

F. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Österreich	124
G. Zusammenarbeit in Steuersachen	125
§ 5 Fazit	127
Anhang	129
A. Abkommenstexte	129
I. Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	129
II. Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass- und Erbschaftssteuern	150
III. Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	158
IV. Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Österreich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Erbschaftsteuern a.F.	180
B. Wichtige Verwaltungsanweisungen	183
I. BMF-Schreiben betr. Schenkung von Geschäftsbetrieben ..	183
II. BMF-Schreiben betr. Besteuerung von Schenkungen im Verhältnis zur Schweiz	184
III. BMF-Schreiben betr. Anwendung des § 2 AStG bei Wohnsitzwechsel nach Österreich	185
IV. BMF-Schreiben betr. Ansässigkeit nach Art. 4 DBA Schweiz	186
V. BMF-Schreiben betr. Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfbarkeit digitaler Unterlagen (GDPdU)	187
VI. BMF-Schreiben betr. zwischenstaatliche Amtshilfe bei der Steuererhebung (Beitreibung)	192
VII. Erlass betr. Auskünfte deutscher Finanzbehörden ohne Ersuchen im Rechts- und Amtshilfeverkehr mit ausländischen Staaten (Spontanauskünfte)	205
VIII. Erlass betr. Anrechnung ausländischer Nachlasssteuer	208
IX. Verordnung des öst. BMF betr. inländische Zweitwohnsitze	209
Stichwortverzeichnis	211