

## 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

<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>15</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>19</b>
<b>§ 1 Einleitung .....</b>	<b>23</b>
<b>§ 2 Deutschland als Wegzugsstaat .....</b>	<b>27</b>
<b>A. Steuerliche Rahmenbedingungen in Deutschland .....</b>	<b>27</b>
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>B. Konsequenzen des Wegzugs nach deutschem Steuerrecht .....</b>	<b>33</b>
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 Wertminde- rungen .....	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 Kapi- talgesellschaften, § 21 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 UmwStG a.F. ....	51
VI. Erweitert unbeschränkte Erbschaft- und Schenkung- steuerpflicht, § 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 Schenkungsteuer- pflicht, § 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
<b>C. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung in Deutschland .....</b>	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
<b>§ 3 Die Schweiz als Zuzugsstaat .....</b>	63
<b>A. Steuerliche Rahmenbedingungen in der Schweiz .....</b>	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. Immobilienverkauf 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>B. Ansässigkeit nach den DBA Schweiz/Deutschland .....</b>	<b>75</b>
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
<b>C. Auswirkungen der DBA Schweiz/Deutschland im Hinblick auf die im Rahmen des Wegzugs von Deutschland erhobenen Steuern .....</b>	<b>80</b>
I. Beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG, und erweitert beschränkte Einkommensteuerpflicht, § 2 AStG .....	80
II. Besteuerung einbringungsgeborener Anteile an Kapitalgesellschaften, § 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 Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht, § 4 Abs. 1 AStG .....	82
<b>D. Auswirkungen des DBA Schweiz/Deutschland im Hinblick auf typischerweise von Emigranten erzielte Einkünfte .....</b>	<b>83</b>
I. Einkünfte aus Kapitalvermögen (Dividenden) .....	83
II. Gewinne aus der tatsächlichen Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	84
III. Einkünfte aus der Veräußerung unbeweglichen Vermögens .....	85
IV. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	86

V. Zinseinkünfte .....	86
VI. Aufsichtsrats- und Geschäftsführervergütungen .....	86
VII. Renteneinkünfte .....	86
<b>E. Auswirkungen des DBA Schweiz/Deutschland (E) auf typischerweise von Emigranten hinterlassenes Vermögen .....</b>	<b>87</b>
I. Unbewegliches Vermögen .....	87
II. Kapitalvermögen .....	87
III. Anteile/Beteiligungen an deutschen Gesellschaften .....	88
<b>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 .....</b>	<b>88</b>
I. Sachverhalt .....	88
II. Entscheidung des BFH .....	89
<b>G. Steuerlicher Vergleich einzelner Kantone .....</b>	<b>89</b>
I. Zug .....	90
II. Schwyz .....	91
III. Nidwalden .....	91
IV. Aargau .....	92
V. Zürich .....	93
<b>H. Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in der Schweiz .....</b>	<b>95</b>
<b>I. Zusammenarbeit in Steuersachen nach dem Revisionsprotokoll zum DBA Schweiz/Deutschland .....</b>	<b>96</b>
<b>§ 4 Österreich als Zuzugsstaat .....</b>	<b>97</b>
<b>A. Steuerliche Rahmenbedingungen in Österreich .....</b>	<b>97</b>
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 Schenkungssteuer .....	105
2. Zur bis 31.7.2008 geltenden Rechtslage .....	107
<b>B. Ansässigkeit nach den DBA Österreich/Deutschland .....</b>	<b>111</b>
I. DBA Österreich/Deutschland .....	111
II. DBA Österreich/Deutschland (E) a.F. .....	111

<b>C. Auswirkungen der DBA Österreich/Deutschland im Hinblick auf die im Rahmen des Wegzugs von Deutschland erhobenen Steuern .....</b>	<b>112</b>
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
<b>D. Auswirkungen des DBA Österreich/Deutschland im Hinblick auf typischerweise von Emigranten erzielte Einkünfte .....</b>	<b>116</b>
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
<b>E. Auswirkungen des DBA Österreich/Deutschland (E) auf typischerweise von Emigranten hinterlassenes Vermögen .....</b>	<b>122</b>
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