

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse.....	III
Inhaltsverzeichnis	V
Vorbemerkungen	1
Teil I: System der Wegzugsbesteuerung.....	3
1 Die Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG	3
1.1 Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolge	4
1.2 Bewertung.....	6
1.3 Ausnahme bei vorübergehender Abwesenheit	7
1.4 Steuerstundung	9
1.5 Verfahrensrecht	12
1.6 Verhältnis zu anderen Vorschriften	13
1.6.1 Wegzug von Kapitalgesellschaften.....	13
1.6.2 Alleinbringungsgeborene Anteile i.S. des § 21 UmwStG 1995	14
1.6.3 Sperrfristbehaftete Anteile i.S. des § 22 UmwStG 2006.....	17
2 Systematische Verwerfungen.....	19
2.1 Maßstab: Ausschluss oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts	19
2.2 Steuerentstrickung als Gewinnrealisierung.....	22
2.3 Unbefristete Steuerstundung nur für EU/EWR-Sachverhalte?	23
2.4 Exkurs: Die Folgen des Brexits.....	24
3 Zwischenergebnis	25
Teil II: Leitlinien eines Reformvorschlags	27
1 Vorbemerkungen.....	27
2 Verfassungsrechtliche Maßstäbe einer Reform	27
2.1 Allgemeiner Gleichheitssatz (Art. 3 Abs. 1 GG)	27
2.1.1 Prinzip der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	28
2.1.2 Gebot der Folgerichtigkeit	29
2.2 Rechtfertigungsgründe	29

2.3	Steuergerechtigkeit im Rahmen der Wegzugsbesteuerung	30
2.3.1	Verstoß gegen das Leistungsfähigkeitsprinzip	30
2.3.2	Verstoß gegen das Folgerichtigkeitsprinzip.....	34
2.4	Zwischenergebnis	35
3	Vorgaben des Abkommensrechts	36
3.1	Abkommensrechtliche Verteilungsnormen.....	37
3.2	Zeitpunkt der Wegzugsbesteuerung und DBA-Schrankenwirkung	38
3.3	Gefahr der Doppelbesteuerung	39
3.4	DBA-Sonderregelungen zur Ent- und Verstrickung.....	40
3.5	Zwischenergebnis	42
4	Unionsrechtlicher Rahmen	43
4.1	Primärrecht	43
4.1.1	EU/EWR-Konstellationen	43
4.1.2	Drittstaatenkonstellationen und Anwendbarkeit der Kapitalverkehrsfreiheit.....	44
4.1.3	Vorliegen einer Beschränkung.....	48
4.1.4	Rechtfertigung einer Beschränkung.....	48
4.1.5	Verhältnismäßigkeitsprüfung	50
4.1.5.1	Sofortige Festsetzung der Steuer.....	50
4.1.5.2	Begrenzung des Besteuerungsrechts auf territorial verknüpfte stille Reserven.....	53
4.1.5.3	Berücksichtigung von Wertminderungen.....	54
4.1.5.4	Erhebung einer festgesetzten Steuer	56
4.1.5.5	Sicherheitengestellung bei aufgeschobener Steuerzahlung	59
4.1.5.6	Verzinsung eines entstandenen Steueranspruchs	63
4.1.6	Wirksame steuerliche Kontrollen und Steueraufsicht als besondere Rechtfertigung in Drittstaatenfällen	64
4.2	Sekundärrecht	66
4.3	Zwischenergebnis	69

Teil III: Reformvorschlag	71
1 Aspekte des Reformvorschlags	71
1.1 Systematische Anpassung / Integration in § 17 EStG	71
1.2 Beschränkung oder Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts	72
1.3 Vermögenszuwachsbesteuerung vs. Vermögensänderungsfeststellung	73
1.4 Feststellungsbescheid vs. Steuerbescheid	73
1.5 Vermögensänderungen nach der Wertfeststellung	75
1.6 Vereinfachung bei vorübergehender Ab- bzw. Anwesenheit	76
1.7 Verzinsung, Sicherung und Stundung	78
1.8 Weitere Anpassungen	79
1.9 Ergebnis: Das Ampelmodell	80
2 Konkreter Reformvorschlag	81
3 Ergebnis	85
Anhang: Die Folgen des Brexits	95
I Problemstellung und mögliche Ausgestaltung des Brexits	95
II Der Brexit im Lichte des § 6 AStG	97
1 Unionsrechtliche Bezüge in § 6 AStG	97
1.1 Einschränkung des Grundfreiheitsschutzes	97
1.2 EU/EWR-Bezüge im Rahmen der Stundung nach § 6 Abs. 5 AStG	100
1.2.1 Problem: Stundungen bei künftigen Entstrickungen	101
1.2.2 Problem: Bestehende Stundungen	101
1.2.2.1 Verlust der EU/EWR-Staatsangehörigkeit	102
1.2.2.2 [Dauerhafte] Steuerpflicht in einem EU/EWR-Staat?	102
1.2.2.3 Alternative Auffassung: Widerruf der Stundung auf Basis des § 131 Abs. 2 AO	106

2	Lösungsalternativen	108
2.1	Bilaterale Lösung	108
2.2	Unilaterale Lösungen.....	109
III	Thesenförmige Zusammenfassung	111
	Abkürzungsverzeichnis.....	113
	Quellen 117	
I	Literaturverzeichnis	117
II	Entscheidungen	124
III	Sonstige Quellen.....	127
	Verfasser der Studie.....	129