

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einleitung	1
Teil 1: Zivil- und steuerrechtliche Grundlagen	3
A. Anknüpfungspunkte	3
I. Satzungssitz	3
II. Verwaltungssitz	4
III. Ort der Geschäftsleitung	5
IV. Kongruenz	10
B. Zivilrechtliche Grundlagen	13
I. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	13
II. Materiellrechtliche Regelungen	18
C. Steuerrechtliche Grundlagen	19
I. Systematische Einordnung der Besteuerung anlässlich der Sitzverlegung	19
II. Historische Entwicklung der Besteuerung im Fall der Sitzverlegung	26
Teil 2: Rechtslage vor dem SEStEG	43
A. Entstrickung von Wirtschaftsgütern	43
I. Sitzverlegung einer Inlandsgesellschaft	44
II. Sitzverlegung einer Auslandsgesellschaft	91
III. Sitzverlegung einer SE	99
IV. Europarechtliche Vorgaben	114
B. Verstrickung von Wirtschaftsgütern	151
I. Zivilrechtliche Folgen des Zuzugs	151
II. Steuerrechtliche Folgen des Zuzugs	161
III. Europarechtliche Vorgaben	168
IV. Zusammenfassung	170
C. Zusammenfassung	172
Teil 3: Rechtslage nach dem SEStEG	173
A. Das SEStEG	173
B. Entstrickung von Wirtschaftsgütern	176
I. Wegzug in Mitgliedstaat der EU oder des EWR	176
II. Wegzug in Drittstaat	231
III. Zusammenfassung	241

C. Verstrickung von Wirtschaftsgütern	243
I. Gesellschaftsrechtliche Folgen des Zuzugs	243
II. Steuerrechtliche Folgen des Zuzugs	245
III. Europarechtliche Vorgaben.....	246
IV. Zusammenfassung.....	248
D. Zusammenfassung.....	249
Teil 4: Europarechtskonforme Regelungsalternativen	251
A. Vorschläge einer europarechtskonformen Ausgestaltung	251
I. Nachgelagerte Besteuerung.....	252
II. Festsetzung im Zeitpunkt des Wegzugs.....	259
III. Zusammenfassung.....	271
B. Regelungsvorschlag	272
C. Zusammenfassung.....	274
Literaturverzeichnis.....	275

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXI
Einleitung	1
Teil I: Zivil- und steuerrechtliche Grundlagen	3
A. Anknüpfungspunkte	3
I. Satzungssitz	3
II. Verwaltungssitz	4
III. Ort der Geschäftsleitung	5
IV. Kongruenz	10
B. Zivilrechtliche Grundlagen	13
I. Kollisionsrechtliche Anknüpfung	13
1. Gründungstheorie	14
2. Sitztheorie	15
3. Zusammenfassung	17
II. Materiellrechtliche Regelungen	18
C. Steuerrechtliche Grundlagen	19
I. Systematische Einordnung der Besteuerung anlässlich der Sitz- verlegung	19
1. Ver- und Entstrickung von Wirtschaftsgütern	19
2. Handelsrechtliches Realisationsprinzip	21
3. Steuerrechtliches Realisationsprinzip	22
4. Durchbrechung des Realisationsprinzips	23
5. Zusammenfassung	25
II. Historische Entwicklung der Besteuerung im Fall der Sitzverlegung	26
I. Wegzugsbesteuerung	26
a) Zeit vor dem Zweiten Weltkrieg	26
aa) Ursprüngliche Körperschaftsbesteuerung	26
bb) Körperschaftsteuergesetz vom 30. März 1920	27
cc) Gesetz zur Änderung des Körperschaftsteuergesetzes vom 8. April 1922	30
dd) Körperschaftsteuergesetz vom 10. August 1925	31
ee) Körperschaftsteuergesetz vom 16. Oktober 1934	33
b) Zeit nach dem Zweiten Weltkrieg	35
aa) Körperschaftsteuerreformgesetz vom 31. August 1976	36

bb) Steueränderungsgesetz vom 25. Februar 1992	37
cc) Gesetz zur Änderung des Umwandlungssteuerrechts vom 28. Oktober 1994	37
dd) Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz vom 20. De- zember 2001	38
c) Zusammenfassung.....	38
2. Zuzugsbesteuerung.....	39
Teil 2: Rechtslage vor dem SEStEG	43
A. Entstrickung von Wirtschaftsgütern.....	43
I. Sitzverlegung einer Inlandsgesellschaft.....	44
1. Zivilrechtliche Folgen des Wegzugs.....	44
a) Internationales Gesellschaftsrecht	45
b) Nationales Gesellschaftsrecht.....	48
aa) Isolierte Verlegung des Satzungssitzes.....	48
bb) Isolierte Verlegung des Verwaltungssitzes.....	49
cc) Kumulative Verlegung beider Anknüpfungspunkte.....	54
dd) Zusammenfassung	54
c) Europarechtliche Vorgaben	55
aa) Niederlassungsfreiheit als Kollisionsnorm.....	55
bb) Europäische Rechtsetzungsvorhaben	57
(1) Übereinkommen zur Anerkennung von Gesell- schaften.....	57
(2) Sitzverlegungsrichtlinie	59
(3) Zusammenfassung	62
cc) Rechtsprechung des EuGH.....	62
(1) Rs. Daily Mail.....	63
(2) Rs. Centros, Überseering, Inspire Art	65
(3) Rs. Lasteyrie du Saillant.....	68
(4) Rs. Sevic	69
dd) Zusammenfassung	70
d) Zusammenfassung.....	72
2. Steuerrechtliche Folgen des Wegzugs	74
a) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	74
b) Wegzugsbesteuerung gem. § 12 KStG a.F.	76
aa) Tatbestand.....	77

(1) Bestehen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	77
(a) Körperschaftsteuersubjekt	77
(b) Unbeschränkte Steuerpflicht	78
(2) Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	79
(a) Alternative Verlegung	79
(b) Kumulative Verlegung	81
(3) Doppelansässigkeit	81
(4) Zusammenfassung	83
bb) Rechtsfolge	83
(1) Besteuerung des Verlegungsgewinns	84
(2) Fortbestehen beschränkter Steuerpflicht	86
c) Zusammenfassung.....	90
3. Zusammenfassung.....	90
II. Sitzverlegung einer Auslandsgesellschaft.....	91
1. Zivilrechtliche Folgen des Wegzugs.....	91
2. Steuerrechtliche Folgen des Wegzugs	93
a) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	93
b) Wegzugsbesteuerung gem. § 12 Abs. 1 KStG a.F.....	93
aa) Tatbestand	93
(1) Bestehen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	93
(2) Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	98
bb) Rechtsfolge	98
3. Zusammenfassung.....	99
III. Sitzverlegung einer SE.....	99
1. Grundlagen der SE.....	100
2. Zivilrechtliche Folgen des Wegzugs.....	101
3. Steuerrechtliche Folgen des Wegzugs	105
a) Steuerrechtliche Sonderregelungen	105
aa) Verordnung über das Statut der Europäischen Aktien-	
gesellschaft.....	105
bb) Fusionsrichtlinie.....	107
cc) Zusammenfassung	109
b) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	109
c) Wegzugsbesteuerung gem. § 12 Abs. 1 KStG a.F.....	110

aa) Tatbestand.....	110
(1) Bestehen der unbeschränkten Steuerpflicht.....	110
(2) Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	111
bb) Rechtsfolge	112
4. Zusammenfassung.....	113
IV. Europarechtliche Vorgaben.....	114
1. Einfluss auf die direkten Steuern	114
2. Sekundärrecht.....	116
3. Primärrecht.....	117
a) Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit gem. Art. 63 AEUV....	118
b) Niederlassungsfreiheit gem. Art. 49, 54 AEUV	119
aa) Charakter der Grundfreiheiten.....	120
bb) Beeinträchtigung der Niederlassungsfreiheit.....	121
cc) Wegzugsfreiheit	124
(1) Wegzug von Gesellschaften	124
(2) Wegzug natürlicher Personen	126
(a) Entscheidungen des EuGH.....	126
(aa) Rs. X und Y	127
(bb) Rs. Lasteyrie du Saillant.....	127
(cc) Rs. N.....	129
(dd) Zusammenfassung.....	130
(b) Anwendung auf Kapitalgesellschaften	130
(3) Zusammenfassung	133
dd) Rechtfertigung	134
(1) Geschriebene Rechtfertigungsgründe.....	135
(2) Ungeschriebene Rechtfertigungsgründe.....	135
(a) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses	136
(aa) Gewährleistung von Maßnahmen der Steueraufsicht	137
(bb) Missbrauchsbekämpfung.....	137
(cc) Kohärenz des Steuersystems	139
(dd) Aufteilung der Besteuerungshoheit.....	142
(ee) Zusammenfassung	143
(b) Verhältnismäßigkeit.....	143
(aa) Eignung der Maßnahme	143

(bb) Erforderlichkeit der Maßnahme	144
ee) Zusammenfassung	149
4. Zusammenfassung.....	150
B. Verstrickung von Wirtschaftsgütern	151
I. Zivilrechtliche Folgen des Zuzugs.....	151
1. Nationales Recht	151
a) Isolierte Verlegung des Satzungssitzes.....	152
b) Isolierte Verlegung des Verwaltungssitzes.....	152
c) Kumulative Verlegung beider Anknüpfungspunkte	153
d) Zusammenfassung.....	154
2. Europarechtliche Vorgaben	154
a) Rechtsprechung des EuGH	155
aa) Rs. Centros.....	155
bb) Rs. Überseering.....	156
cc) Rs. Inspire Art.....	159
b) Zusammenfassung.....	159
3. Zusammenfassung.....	161
II. Steuerrechtliche Folgen des Zuzugs	161
1. Verstrickung von Wirtschaftsgütern.....	162
2. Zuzugsbesteuerung.....	164
a) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	165
b) Schlussbesteuerung gem. § 12 Abs. 2 KStG a.F.	165
3. Zusammenfassung.....	168
III. Europarechtliche Vorgaben.....	168
IV. Zusammenfassung.....	170
C. Zusammenfassung.....	172
Teil 3: Rechtslage nach dem SEStEG	173
A. Das SEStEG	173
B. Entstrickung von Wirtschaftsgütern.....	176
I. Wegzug in Mitgliedstaat der EU oder des EWR	176
1. Zivilrechtliche Folgen des Wegzugs.....	176
a) Nationales Recht.....	177
aa) Isolierte Verlegung des Satzungssitzes.....	178
bb) Isolierte Verlegung des Verwaltungssitzes.....	180

cc) Kumulative Verlegung beider Anknüpfungspunkte.....	181
b) Europarechtliche Vorgaben	182
aa) Sekundärrecht	182
(1) Societas Privata Europaea	182
(2) Sitzverlegungsrichtlinie	184
(3) Rom-Verordnung	185
(4) Zusammenfassung	186
bb) Primärrecht.....	186
(1) Rs. Cartesio	186
(a) Schlussanträge	187
(b) Urteil	188
(2) Würdigung	189
cc) Zusammenfassung	191
2. Steuerliche Folgen des Wegzugs	192
a) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	192
b) Schlussbesteuerung gem. § 12 KStG.....	193
aa) Tatbestand des § 12 Abs. 3 KStG.....	193
bb) Tatbestand des § 12 Abs. 1 KStG.....	194
(1) Bestehen eines Besteuerungsrechts	195
(a) Unbeschränkte Steuerpflicht	195
(b) Umfang des Besteuerungsrechts.....	197
(2) Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts	198
(a) Zuordnung von Wirtschaftsgütern.....	199
(b) Zuordnung zu inländischer Betriebsstätte	200
(c) Zuordnung zu ausländischer Betriebsstätte	202
(aa) Überführung von Wirtschaftsgütern.....	203
(bb) Betriebsverlegung.....	204
(cc) Zusammenfassung.....	205
(dd) Jahressteuergesetz 2010	206
(d) Zuordnung zu ausländischem Stammhaus	207
(e) Zusammenfassung	208
(3) Zusammenfassung	209
cc) Rechtsfolge	209
(1) Besteuerung stiller Reserven	209

(2) Stundung der Besteuerung.....	211
(a) Anwendbarkeit des § 4g EStG	211
(b) Ausgleichsposten	212
(3) Zusammenfassung	213
c) Zusammenfassung.....	214
3. Europarechtliche Vorgaben	214
a) Kapitalverkehrsfreiheit Art. 63 AEUV	215
b) Niederlassungsfreiheit gem. Art. 49, 54 AEUV	216
aa) Beschränkung.....	216
bb) Wegzugsfreiheit.....	217
(1) Wegzug von natürlichen Personen	217
(2) Wegzug von Gesellschaften	218
(a) Rs. Daily Mail.....	218
(b) Rs. Centros, Überseering, Inspire Art	219
(c) Rs. Cartesio.....	219
(d) Zusammenfassung	221
(3) Zusammenfassung	221
cc) Rechtfertigung	222
(1) Zwingender Grund des Allgemeininteresses.....	222
(a) Gewährleistung von Maßnahmen der Steuer-	
aufsicht.....	223
(b) Missbrauchsbekämpfung.....	223
(c) Aufteilung der Besteuerungshoheit	224
(d) Kohärenz des Steuersystems	225
(e) Zusammenfassung	227
(2) Verhältnismäßigkeit.....	227
(a) Eignung der Maßnahme	227
(b) Erforderlichkeit der Maßnahme	228
(aa) Maßnahmen der Steueraufsicht.....	228
(bb) Aufteilung der Besteuerungshoheit.....	229
dd) Zusammenfassung	230
4. Zusammenfassung.....	231
II. Wegzug in Drittstaat	231
1. Zivilrechtliche Folgen des Wegzugs.....	231
a) Isolierte Verlegung des Satzungssitzes.....	232

b) Isolierte Verlegung des Verwaltungssitzes.....	233
c) Kumulative Verlegung beider Anknüpfungspunkte.....	236
d) Zusammenfassung.....	236
2. Steuerrechtliche Folgen des Wegzugs	236
a) Liquidationsbesteuerung gem. § 11 KStG.....	237
b) Schlussbesteuerung gem. § 12 Abs. 3 KStG	237
aa) Tatbestand.....	237
bb) Rechtsfolge	238
c) Zusammenfassung.....	240
3. Europarechtliche Vorgaben	240
III. Zusammenfassung.....	241
C. Verstrickung von Wirtschaftsgütern	243
I. Gesellschaftsrechtliche Folgen des Zuzugs	243
II. Steuerrechtliche Folgen des Zuzugs	245
III. Europarechtliche Vorgaben.....	246
IV. Zusammenfassung.....	248
D. Zusammenfassung.....	249
Teil 4: Europarechtskonforme Regelungsalternativen	251
A. Vorschläge einer europarechtskonformen Ausgestaltung	251
I. Nachgelagerte Besteuerung.....	252
1. Festsetzung im Zeitpunkt der Realisation.....	252
2. Feststellung im Zeitpunkt des Wegzugs	253
a) Feststellung außerhalb der Bilanz.....	254
b) Feststellung innerhalb der Bilanz	254
aa) Merkpostenmethode.....	254
bb) Ausgleichsposten gem. § 4g EStG.....	255
cc) Entwurf eines § 12 KStG von Richter	256
3. Abkommensrechtliche Sicherstellung des Besteuerungsrechts.....	257
4. Zusammenfassung.....	259
II. Festsetzung im Zeitpunkt des Wegzugs.....	259
1. Europarechtliche Vorgaben	260
a) Administrierbarkeit.....	260
aa) Amts- und Beitreibungshilfe.....	261
bb) Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	263

b) Sicherheitsleistung	264
c) Besteuerungshöhe	265
d) Steuersatz	267
e) Zusammenfassung.....	268
2. Realisierte Stundungslösungen	268
a) § 6 Abs. 5 AStG	268
b) § 6 Nr. 6 öEStG.....	269
III. Zusammenfassung.....	271
B. Regelungsvorschlag	272
C. Zusammenfassung	274
Literaturverzeichnis.....	275