

## Inhaltsübersicht

|  |       |
|--|-------|
| Vorwort .....  | V     |
| Inhaltsverzeichnis .....   | IX    |
| Abkürzungsverzeichnis und Verzeichnis der abgekürzt verwendeten Literatur .....      | XXIII |
| Literaturverzeichnis .....   | XXIX  |
| <b>Teil 1: Ausgangslage, Beratungsgespräch und Vorbereitung .....</b>                | 1     |
| Kapitel 1. Motive, Anreize und Risiken .....   | 3     |
| Kapitel 2. Das Beratungsgespräch .....   | 25    |
| <b>Teil 2: Zivilrecht .....</b>  | 45    |
| <b>Teil 3: Steuerrecht .....</b>   | 167   |
| Kapitel 1. Grundfragen der steuerlichen Ansässigkeit .....                           | 171   |
| Kapitel 2. Grundfragen der steuerlichen Ent- und Verstrickung .....                  | 213   |
| Kapitel 3. Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG .....                                    | 243   |
| Kapitel 4. Wegzugsbesteuerung bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften ..... | 288   |
| Kapitel 5. Wegzug bei Kapitalgesellschaften .....                                    | 329   |
| Kapitel 6. Besteuerung nach dem Wegzug .....   | 363   |
| Kapitel 7. Wegzug Erbschafts- und Schenkungsteuer .....                              | 438   |
| Kapitel 8. Andere Steuern und Abgaben des Zielstaats .....                           | 472   |
| Kapitel 9. Steuerliche Gestaltungsüberlegungen .....                                 | 478   |
| <b>Teil 4: Soziale Sicherung .....</b>   | 509   |
| Kapitel 1. Grundlagen .....  | 511   |
| Kapitel 2. Wegzug in das europäische Ausland .....                                   | 516   |
| Kapitel 3. Wegzug in das außereuropäische Ausland .....                              | 567   |
| Kapitel 4. Leistungen im und in das Ausland .....                                    | 577   |
| Stichwortverzeichnis .....   | 583   |

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| Vorwort .....   | V         |
| Abkürzungsverzeichnis und Verzeichnis der abgekürzt verwendeten Literatur ..... | XXIII     |
| Literaturverzeichnis .....  | XXIX      |
| <b>Teil 1: Ausgangslage, Beratungsgespräch und Vorbereitung .....</b>           | <b>1</b>  |
| <b>Kapitel 1. Motive, Anreize und Risiken .....</b>                             | <b>3</b>  |
| A. Ausgangslage und Historie .....  | 3         |
| B. Außerrechtliche und außersteuerliche Anreize und Risiken .....               | 8         |
| C. Steuerrechtliche Anreize .....   | 10        |
| I. Steuerwettbewerb .....   | 10        |
| II. BEPS .....  | 13        |
| III. Maßnahmen gegen Steueroasen .....  | 14        |
| IV. Belastungsvergleich .....   | 16        |
| V. Inländische Besteuerung .....  | 16        |
| D. Weitere rechtliche Aspekte .....   | 17        |
| I. Wechsel der Rechtsordnung .....  | 17        |
| II. Wegzug als Schutz vor Sanktionen .....                                      | 19        |
| III. Kapitaltransfer und Devisenbeschränkungen .....                            | 19        |
| IV. Einreise- und Visabestimmungen und Aufenthaltsregeln .....                  | 19        |
| V. Wegzugsalternativen .....  | 20        |
| E. Ausgewählte Länderbeispiele .....  | 20        |
| I. Singapur .....   | 20        |
| 1. Allgemeines .....  | 20        |
| 2. Besteuerung .....  | 21        |
| II. Zypern .....  | 21        |
| 1. Allgemeines .....  | 21        |
| 2. Besteuerung .....  | 22        |
| III. Bahamas .....  | 22        |
| 1. Allgemeines .....  | 22        |
| 2. Besteuerung .....  | 23        |
| IV. Schweiz .....   | 23        |
| 1. Allgemeines .....  | 23        |
| 2. Besteuerung .....  | 23        |
| <b>Kapitel 2. Das Beratungsgespräch .....</b>                                   | <b>25</b> |
| A. Vorbereitung .....   | 25        |
| B. Ablauf des Beratungsgesprächs .....  | 27        |
| I. Motiverforschung .....   | 27        |
| II. Sachverhaltserforschung .....   | 28        |
| III. Erarbeitung von Lösungsansätzen .....                                      | 29        |
| IV. Mandat und Mandatsanlage .....  | 30        |
| V. Gesprächsende .....  | 31        |
| C. Fragebogen zur Informations- und Sachverhaltserforschung .....               | 31        |
| I. Persönliche und familiäre Verhältnisse .....                                 | 31        |
| II. Finanzielle Verhältnisse .....  | 32        |
| III. Ziele des Mandanten .....  | 33        |
| D. Fragebogen zur Informations- und Sachverhaltserforschung .....               | 33        |
| I. Zivilrecht .....   | 33        |
| II. Ertragsteuern .....   | 34        |
| III. Erbschaftsteuer .....  | 35        |
| IV. Sonstige Steuern .....  | 35        |

|  |           |
|--|-----------|
| V. Soziale Sicherung . . . . .   | 35        |
| VI. Sonstiges . . . . .  | 36        |
| VII. Mandatsbezogene Hinweise . . . . .  | 36        |
| E. Typische Fehlerquellen . . . . .  | 36        |
| F. Haftungsfragen . . . . .  | 39        |
| I. Umfang und Rechtsgrundlagen der Haftung . . . . .   | 39        |
| II. Aufklärung des Sachverhalts . . . . .  | 40        |
| III. Prüfung der Rechtslage . . . . .  | 40        |
| IV. Beratungspflicht . . . . .   | 40        |
| V. Beweislast . . . . .  | 42        |
| VI. Hinzuziehung anderer Berater . . . . .   | 42        |
| VII. Haftpflichtversicherung . . . . .   | 43        |
| VIII. Mandatsablehnung und -niederlegung . . . . .   | 43        |
| <b>Teil 2: Zivilrecht . . . . .</b>  | <b>45</b> |
| A. Allgemeiner Teil des internationalen Privatrechts . . . . .   | 47        |
| I. Arten von Kollisionsnormen . . . . .  | 47        |
| II. Aufbau und Anwendung einer Kollisionsnorm . . . . .  | 48        |
| III. Anknüpfungsmomente . . . . .  | 50        |
| IV. Qualifikation . . . . .  | 51        |
| V. Vorfrage . . . . .  | 54        |
| VI. Verweisung durch Kollisionsnorm . . . . .  | 59        |
| 1. IPR- und Sachnormverweisung . . . . .   | 59        |
| 2. Rück- und Weiterverweisung ( <i>renvoi</i> ) . . . . .  | 60        |
| 3. Verweisung bei Rechtsbspaltung . . . . .  | 61        |
| VII. Anpassung . . . . .   | 62        |
| VIII. Substitution . . . . .   | 64        |
| IX. Transposition . . . . .  | 67        |
| X. Handeln unter falschem Recht . . . . .  | 70        |
| XI. Ordre public . . . . .   | 72        |
| B. Besonderer Teil des internationalen Privatrechts . . . . .  | 73        |
| I. Internationales Vertragsrecht . . . . .   | 73        |
| 1. Anwendungsbereich der Rom I-VO . . . . .  | 74        |
| 2. Rechtswahl der Parteien nach Art. 3 Rom I-VO . . . . .  | 77        |
| 3. Die allgemeine Vertragskollisionsnorm in Art. 4 Rom I-VO . . . . .  | 79        |
| 4. Sonderregeln in Art. 5–8 Rom I-VO . . . . .   | 82        |
| 5. Weitere Regelungen in der Rom I-VO . . . . .  | 84        |
| II. Recht der internationalen außervertraglichen Schuldverhältnisse . . . . .  | 86        |
| 1. Anwendungsbereich der Rom II-VO . . . . .   | 87        |
| 2. Systematischer Überblick . . . . .  | 89        |
| 3. Unerlaubte Handlung . . . . .   | 89        |
| a) Die allgemeine Deliktskollisionsnorm in Art. 4 Rom II-VO . . . . .  | 89        |
| b) Sonderregeln in Art. 5–9 Rom II-VO . . . . .  | 91        |
| 4. Ungerechtfertigte Bereicherung, Geschäftsführung ohne Auftrag und Verschulden bei Vertragsverhandlungen . . . . . | 93        |
| 5. Rechtswahlmöglichkeit . . . . .   | 96        |
| III. Internationales Sachenrecht . . . . .   | 98        |
| 1. Die grundsätzliche Anknüpfung an das Belegenheitsrecht . . . . .  | 99        |
| 2. Die Ausweichklausel in Art. 46 EGBGB . . . . .  | 99        |
| 3. Statutenwechsel . . . . .   | 100       |
| a) Abgeschlossene und offene Tatbestände . . . . .   | 101       |
| b) Fälle eines negativ abgeschlossenen Tatbestandes . . . . .  | 102       |
| c) Fälle eines positiv abgeschlossenen Tatbestandes . . . . .  | 102       |
| d) Fälle eines offenen Tatbestandes . . . . .  | 104       |
| IV. Internationales Familienrecht . . . . .  | 106       |
| 1. Zustandekommen einer Ehe oder einer eingetragenen Lebenspartnerschaft . . . . .                                   | 106       |
| a) Ehe zwischen Personen unterschiedlichen Geschlechts . . . . .   | 106       |
| b) Weitere Ehen und eingetragene Lebenspartnerschaft . . . . .   | 108       |
| 2. Güterrechtliche Wirkungen . . . . .   | 109       |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| a)  | Anwendungsbereich der EuGüVO .....  | 109 |
| aa) | Räumlicher und zeitlicher Anwendungsbereich .....   | 109 |
| bb) | Sachlicher Anwendungsbereich .....  | 110 |
| b)  | Rechtswahl der Parteien nach Art. 22 EuGüVO .....   | 113 |
| c)  | Mangels Rechtswahl anzuwendendes Recht nach Art. 26 EuGüVO .....  | 115 |
| d)  | Weitere Regelungen im Kapitel III .....   | 118 |
| aa) | Formgültigkeit einer Vereinbarung über den ehelichen Güterstand<br>nach Art. 25 EuGüVO .....            | 118 |
| bb) | Reichweite des anzuwendenden Rechts nach Art. 27 EuGüVO und<br>Schutz Dritter nach Art. 28 EuGüVO ..... | 119 |
| 3.  | Allgemeine Wirkungen einer Ehe oder einer eingetragenen Lebenspartnerschaft .....                       | 120 |
| a)  | Allgemeine Wirkungen der Ehe nach Art. 14 EGBGB .....   | 120 |
| b)  | Allgemeine Wirkungen nach Art. 17b EGBGB .....  | 121 |
| 4.  | Scheidungsrecht .....   | 122 |
| a)  | Scheidung einer Ehe .....   | 122 |
| aa) | Anwendungsbereich der Rom III-VO .....  | 122 |
| bb) | Rechtswahl nach Art. 5 Rom III-VO .....   | 124 |
| cc) | Mangels Rechtswahl anzuwendendes Recht .....  | 125 |
| b)  | Auflösung einer eingetragenen Lebenspartnerschaft .....   | 126 |
| 5.  | Unterhaltsrecht .....   | 127 |
| a)  | Anwendungsbereich des HUP .....   | 127 |
| aa) | Räumlicher Anwendungsbereich .....  | 127 |
| bb) | Zeitlicher Anwendungsbereich .....  | 128 |
| cc) | Sachlicher Anwendungsbereich .....  | 129 |
| b)  | Mangels Rechtswahl anzuwendendes Recht .....  | 129 |
| aa) | Die Grundanknüpfung in Art. 3 HUP .....   | 129 |
| bb) | Die Modifizierung der Grundanknüpfung in Art. 4 HUP .....   | 130 |
| cc) | Die kollisionsrechtlichen Einreden der Art. 5, 6 HUP .....  | 133 |
| c)  | Rechtswahl nach Art. 7, 8 HUP .....   | 134 |
| d)  | Weitere Regelungen des HUP .....  | 135 |
| 6.  | Beziehung zwischen Kind und Eltern .....  | 136 |
| a)  | Abstammung .....  | 136 |
| b)  | Adoption .....  | 139 |
| c)  | Eltern-Kind-Verhältnis .....  | 140 |
| aa) | Anwendungsbereich des KSÜ .....   | 141 |
| bb) | Das auf Schutzmaßnahmen anzuwendende Recht nach Art. 15 KSÜ .....                                       | 141 |
| cc) | Das auf die elterliche Verantwortung anzuwendende Recht nach<br>Art. 16, 17 KSÜ .....                   | 142 |
| dd) | Sachnorm- oder IPR-Verweisung .....   | 143 |
| V.  | Internationales Erbrecht .....  | 144 |
| 1.  | Anwendungsbereich der EuErbVO .....   | 144 |
| 2.  | Die Kollisionsnormen zur gesamten Rechtsnachfolge von Todes wegen in<br>Art. 21, 22 EuErbVO .....       | 146 |
| a)  | Die allgemeine Kollisionsnorm in Art. 21 EuErbVO .....  | 146 |
| b)  | Rechtswahl nach Art. 22 EuErbVO .....   | 148 |
| 3.  | Die Kollisionsnormen zu Verfügungen von Todes wegen in Art. 24, 25, 27<br>EuErbVO .....                 | 150 |
| a)  | Verhältnis zu Art. 21, 22 EuErbVO .....   | 150 |
| b)  | Verhältnis der Art. 24, 25 EuErbVO untereinander .....  | 152 |
| c)  | Art. 24 EuErbVO im Einzelnen .....  | 153 |
| d)  | Art. 25 EuErbVO im Einzelnen .....  | 154 |
| 4.  | Weitere Regelungen .....  | 155 |
| a)  | Art. 31 EuErbVO .....   | 155 |
| b)  | Art. 34 EuErbVO .....   | 156 |
| c)  | Art. 35 EuErbVO .....   | 160 |
| VI. | Internationales Gesellschaftsrecht .....  | 161 |
| 1.  | Wegzugsfälle .....  | 161 |
| 2.  | Zuzugsfälle .....   | 163 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Teil 3: Steuerrecht . . . . .</b>   | 167 |
| <b>Kapitel 1. Grundfragen der steuerlichen Ansässigkeit . . . . .</b>                  | 171 |
| A. Ansässigkeit von natürlichen Personen . . . . .                                     | 172 |
| I. Ansässigkeit im deutschen Steuerrecht . . . . .                                     | 172 |
| 1. Grundprinzipien der Ansässigkeit natürlicher Personen . . . . .                     | 172 |
| 2. Bedeutung der Ansässigkeit für natürliche Personen . . . . .                        | 174 |
| II. Wohnsitz (§8 AO) . . . . .   | 176 |
| 1. Überblick . . . . .   | 176 |
| 2. Wohnungs begriff . . . . .  | 176 |
| 3. Innehaben der Wohnung . . . . .   | 177 |
| 4. Begleitumstände des Innehabens . . . . .  | 178 |
| III. Gewöhnlicher Aufenthalt (§9 AO) . . . . .   | 179 |
| 1. Überblick . . . . .   | 179 |
| 2. Physische Anwesenheit . . . . .   | 179 |
| 3. Kein vorübergehender Aufenthalt . . . . .   | 180 |
| 4. Begleitumstände des Aufenthalts . . . . .   | 180 |
| 5. Zusammenhängenden Aufenthalt von mehr als sechs Monaten . . . . .                   | 181 |
| 6. Aufenthalt zu Besuchs-, Erholungs- und Kurzwecken . . . . .                         | 181 |
| IV. Begründung der Ansässigkeit in Deutschland/Zuzug aus dem Ausland . . . . .         | 181 |
| 1. Begründung eines Wohnsitzes . . . . .   | 182 |
| 2. Begründung des gewöhnlichen Aufenthalts . . . . .                                   | 182 |
| 3. Feststellungslast und praktische Hinweise . . . . .                                 | 182 |
| V. Verlust der Ansässigkeit in Deutschland/Wegzug aus Deutschland . . . . .            | 183 |
| 1. Aufgabe eines Wohnsitzes . . . . .  | 183 |
| 2. Aufgabe des gewöhnlichen Aufenthalts . . . . .                                      | 184 |
| 3. Feststellungslast und praktische Hinweise . . . . .                                 | 185 |
| B. Ansässigkeit von Körperschaften . . . . .   | 185 |
| I. Grundprinzipien der Ansässigkeit von Körperschaften . . . . .                       | 185 |
| II. Bedeutung der Ansässigkeit für Körperschaften . . . . .                            | 186 |
| III. Ort der Geschäftsleitung (§10 AO) . . . . .                                       | 187 |
| 1. Überblick . . . . .   | 187 |
| 2. Begriff der Geschäftsleitung . . . . .  | 187 |
| 3. Einzelfälle . . . . .   | 189 |
| IV. Sitz der Gesellschaft (§11 AO) . . . . .   | 190 |
| 1. Überblick . . . . .   | 190 |
| 2. Begriff des Sitzes . . . . .  | 191 |
| 3. Einzelfälle . . . . .   | 191 |
| V. Begründung der Ansässigkeit in Deutschland . . . . .                                | 192 |
| 1. Begründung des Orts der Geschäftsleitung . . . . .                                  | 192 |
| 2. Verlegung des Sitzes ins Inland . . . . .   | 193 |
| VI. Verlust der Ansässigkeit in Deutschland . . . . .                                  | 193 |
| 1. Aufgabe des Orts der Geschäftsleitung . . . . .                                     | 193 |
| 2. Verlegung des Sitzes ins Ausland . . . . .  | 194 |
| C. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .  | 195 |
| I. Bedeutung der Doppelbesteuerungsabkommen für die Beratungspraxis . . . . .          | 195 |
| II. Bedeutung der Ansässigkeit nach den Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .           | 196 |
| 1. Bedeutung in Bezug auf die Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .                     | 196 |
| 2. Bedeutung in Bezug auf die nationalen Rechtsvorschriften . . . . .                  | 197 |
| III. Ansässigkeit nach den Doppelbesteuerungsabkommen im Detail . . . . .              | 198 |
| 1. Ansässigkeit für Zwecke der Ertragsteuern (Art. 4 OECD-MA 2017) . . . . .           | 198 |
| a) Überblick . . . . .   | 198 |
| b) Ansässigkeit nach Art. 4 Abs. 1 OECD-MA 2017 . . . . .                              | 198 |
| aa) Steuerpflicht in einem Vertragsstaat . . . . .                                     | 198 |
| bb) Ansässigkeitsbegründende Merkmale . . . . .  | 199 |
| cc) Negativabgrenzung: Quellen- und Vermögensbesteuerung . . . . .                     | 199 |
| c) Tie-breaker-Regelung für natürliche Personen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA 2017) . . . . . | 200 |
| aa) Überblick über die tie-breaker-Regelung . . . . .                                  | 200 |

|  |   |     |
|--|---|-----|
| bb)  | Ständige Wohnstätte . . . . .   | 201 |
| cc)  | Mittelpunkt der Lebensinteressen . . . . .  | 203 |
| dd)  | Gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .   | 204 |
| ee)  | Staatsangehörigkeit . . . . .   | 205 |
| ff)  | Verständigungs- und Schiedsverfahren . . . . .  | 206 |
| d)   | Tie-breaker-Regelung für Kapitalgesellschaften (Art. 4 Abs. 3 OECD-MA 2017) . . . . .                                     | 207 |
| 2.   | Ansässigkeit für Zwecke der Schenkung- und Erbschaftsteuern . . . . .   | 208 |
| a)   | Überblick über Art. 4 OECD-MA-ErbSt . . . . .   | 208 |
| b)   | Ansässigkeit nach Art. 4 Abs. 1 OECD-MA-ErbSt . . . . .   | 208 |
| c)   | Tie-breaker-Regelung für natürliche Personen (Art. 4 Abs. 2 OECD-MA-ErbSt) . . . . .                                      | 209 |
| d)   | Tie-breaker-Regelung für Kapitalgesellschaften (Art. 4 Abs. 3 OECD-MA-ErbSt) . . . . .                                    | 209 |
| e)   | Besonderheiten der Ansässigkeit in Bezug auf ausgewählte deutsche ErbSt-DBA . . . . .                                     | 209 |
| aa)  | Ansässigkeit ErbSt-DBA Frankreich . . . . .   | 209 |
| bb)  | Ansässigkeit ErbSt-DBA Schweiz . . . . .  | 210 |
| cc)  | Ansässigkeit ErbSt-DBA USA . . . . .  | 212 |
| <b>Kapitel 2. Grundfragen der steuerlichen Ent- und Verstrickung . . . . .</b> |   | 213 |
| A.   | Verortung der steuerlichen Ent- und Verstrickung im deutschen und europäischen Steuerrecht . . . . .                      | 214 |
| B.   | Spezielle Entstrickungsnormen . . . . .   | 215 |
| I.   | Überblick . . . . .   | 215 |
| II.  | Entstrickung von Privatvermögen . . . . .   | 216 |
| 1.   | „Wegzug“ des Anteilseigners, § 6 AStG . . . . .   | 216 |
| 2.   | Wegzug der Beteiligungskapitalgesellschaft: § 17 Abs. 5 EStG . . . . .  | 217 |
| III.   | Entstrickung von Betriebsvermögen . . . . .   | 218 |
| 1.   | Generalklauseln: § 4 Abs. 1 S. 3 EStG und § 12 Abs. 1 S. 1 KStG . . . . .   | 218 |
| 2.   | Realteilung und finale Betriebsaufgabe: § 16 Abs. 3 und 3a EStG . . . . .   | 220 |
| 3.   | Umwandlungssteuerrecht . . . . .  | 221 |
| 4.   | Abmilderung der wirtschaftlichen Folgen der Entstrickungsbesteuerung: § 4g EStG und § 36 Abs. 5 EStG . . . . .            | 223 |
| a)   | Weitere Voraussetzungen für die Anwendung des § 4g EStG . . . . .   | 223 |
| b)   | ... und des § 36 Abs. 5 EStG . . . . .  | 224 |
| c)   | ... als Ursache einer lediglich lückenhaften Milderung der wirtschaftlichen Folgen der Entstrickungsbesteuerung . . . . . | 224 |
| IV.  | Sonderfall der passiven Entstrickung . . . . .  | 225 |
| 1.   | Relevante Entstrickungsnormen . . . . .   | 225 |
| 2.   | Derzeitiger Meinungsstand . . . . .   | 225 |
| a)   | Ausgangspunkt: keine Erfassung einer passiven Entstrickung . . . . .  | 225 |
| b)   | Gegenmeinung: Erfassung einer passiven Entstrickung . . . . .   | 226 |
| 3.   | Eigene Rechtsauffassung vor dem Hintergrund des . . . . .   | 227 |
| a)   | ... SEStEG: keine passive Entstrickung von Betriebsvermögen, wohl aber von Privatvermögen . . . . .                       | 227 |
| b)   | ... ATADUmsG: nun aber wohl auch passive Entstrickung von Betriebsvermögen . . . . .                                      | 228 |
| C.   | Spezielle Verstrickungsnormen . . . . .   | 228 |
| I.   | Überblick . . . . .   | 228 |
| II.  | Verstrickung von Privatvermögen . . . . .   | 229 |
| 1.   | Zuzug eines Anteilseigners (§ 17 EStG bzw. § 6 AStG) . . . . .  | 229 |
| 2.   | Zuzug einer Beteiligungskapitalgesellschaft . . . . .   | 229 |
| III.   | Verstrickung von Betriebsvermögen . . . . .   | 230 |
| 1.   | Verstrickung bei erstmaliger Begründung eines vollständigen Besteuerungsrechts . . . . .                                  | 230 |
| 2.   | Generalklauseln: Verstrickung bei Verstärkung eines bereits bestehenden Besteuerungsrechts . . . . .                      | 231 |
| 3.   | Umwandlungssteuerrechtliche Besonderheiten . . . . .  | 231 |

|  |            |
|--|------------|
| D. Unilaterale Rechtfertigung und (bilaterale) Notwendigkeit einer Entstrickungsbesteuerung .....                  | 233        |
| I. Rechtfertigung einer Entstrickungssteuer als Ultima-Ratio-Steuer .....  | 233        |
| II. Zweifel ob ihrer Notwendigkeit .....   | 233        |
| 1. Freistellungsmethode .....  | 234        |
| 2. Anrechnungsmethode .....  | 234        |
| III. Letztliche Alternativlosigkeit einer Entstrickungsbesteuerung .....   | 235        |
| E. Grundsätzliche Vereinbarkeit mit dem Europarecht .....  | 236        |
| I. Europäisches Primär- und Sekundärrecht als Ausgangspunkt .....  | 236        |
| II. Primärrechtliche Prüfungsmaßstäbe: Grundfreiheiten .....   | 237        |
| 1. Entstrickung von Betriebsvermögen .....   | 237        |
| 2. Entstrickung von Privatvermögen .....   | 238        |
| 3. Sekundärrechtlicher Prüfungsmaßstab nur im Fall von Betriebsvermögen:<br>ATAD-Richtlinie .....                  | 240        |
| 4. Beurteilung der Europarechtskonformität der aktuellen Entstrickungsnormen<br>für Betriebsvermögen .....         | 241        |
| 5. Beurteilung der Europarechtskonformität der aktuellen Entstrickungsnormen<br>für Privatvermögen .....           | 242        |
| <b>Kapitel 3. Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG .....</b>   | <b>243</b> |
| A. Allgemeines .....   | 244        |
| B. Voraussetzungen der Wegzugsbesteuerung .....  | 244        |
| I. Persönlicher Anwendungsbereich .....  | 244        |
| 1. Natürliche Person .....   | 244        |
| 2. Unbeschränkte Steuerpflicht .....   | 245        |
| 3. Zeitliche Voraussetzungen .....   | 245        |
| II. Sachlicher Anwendungsbereich .....   | 247        |
| III. Tatbestände der Wegzugsbesteuerung .....  | 249        |
| 1. Übersicht .....   | 249        |
| 2. Haupttatbestände .....  | 250        |
| a) Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht (§ 6 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AStG) .....                                  | 250        |
| b) Unentgeltliche Übertragung auf nicht unbeschränkt steuerpflichtige Person<br>(§ 6 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AStG) ..... | 251        |
| 3. Auffangtatbestand .....   | 253        |
| a) DBA-Fall .....  | 253        |
| aa) Ansässigkeitsstaatsklausel .....   | 253        |
| bb) Sitzstaatsklausel .....  | 254        |
| cc) Grundbesitzklausel .....   | 254        |
| dd) Wegzugsklausel .....   | 255        |
| ee) Neuabschluss/Revision eines DBA .....  | 256        |
| ff) Einlage einer Beteiligung .....  | 257        |
| b) Nicht-DBA-Fall .....  | 258        |
| 4. Verhältnis zum EStG, KStG und UmwStG .....  | 259        |
| C. Rechtsfolgen der Wegzugsbesteuerung .....   | 260        |
| I. Anwendung des § 17 EStG .....   | 260        |
| II. Berechnung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....   | 262        |
| III. Zeitpunkt der Entstehung des fiktiven Veräußerungsgewinns .....   | 262        |
| IV. Aufstockung der Anschaffungskosten .....   | 263        |
| D. Entfallen der Wegzugssteuer (§ 6 Abs. 3 AStG) .....   | 264        |
| I. Überblick .....   | 264        |
| II. Rückkehrregelung im Fall des Wegzugs nach § 6 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AStG .....                                     | 266        |
| 1. Wiederbegründung der unbeschränkten Steuerpflicht .....   | 266        |
| 2. Schädliche Tatbestandsmerkmale im Rückkehrzeitraum .....  | 266        |
| a) Veräußerung, Übertragung oder Einlage in Betriebsvermögen .....   | 266        |
| b) Gewinnausschüttungen oder Einlagenrückgewähr .....  | 269        |
| c) Wiederbegründung des deutschen Besteuerungsrechts .....   | 270        |
| III. Rückkehrregelung im Fall des Wegzugs nach § 6 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 AStG .....                                    | 271        |
| IV. Rückkehrregelung im Fall des Wegzugs nach § 6 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AStG .....                                     | 273        |

|   |            |
|---|------------|
| V. Zusammenfassender Überblick über die Rückkehrrgelung im Zusammenhang mit unentgeltlichen Übertragungen . . . . .             | 274        |
| 1. Regelung des § 6 Abs. 3 S. 2 AStG . . . . .  | 274        |
| 2. Regelung des § 6 Abs. 3 S. 5 AStG . . . . .  | 275        |
| E. Stundung der Wegzugssteuer . . . . .   | 275        |
| I. Stundung nach § 6 Abs. 4 AStG . . . . .  | 276        |
| 1. Überblick . . . . .  | 276        |
| 2. Voraussetzungen . . . . .  | 277        |
| a) Antrag . . . . .   | 277        |
| b) Sicherheitsleistungen . . . . .  | 277        |
| c) Ermessensvorschrift . . . . .  | 279        |
| 3. Fälligkeit der Raten . . . . .   | 279        |
| a) Grundregel . . . . .   | 279        |
| b) Sofortige Fälligkeit der Raten . . . . .   | 279        |
| aa) Nicht fristgemäße Entrichtung der Jahresrate . . . . .  | 280        |
| bb) Verletzung der Mitwirkungspflichten . . . . .   | 281        |
| cc) Insolvenz des Steuerpflichtigen . . . . .   | 281        |
| dd) (Anteilige) Anteilsveräußerung oder Anteilsübertragung . . . . .  | 282        |
| ee) Gewinnausschüttung und Einlagenrückgewähr . . . . .   | 283        |
| II. Stundung in den Fällen des § 6 Abs. 3 AStG . . . . .  | 284        |
| F. Mitteilungs- bzw. Mitwirkungspflichten (§ 6 Abs. 5 AStG) . . . . .   | 286        |
| 1. Anlassbezogene Mitteilungspflichten . . . . .  | 286        |
| 2. Anlassunabhängige Mitteilungspflichten . . . . .   | 287        |
| 3. Verstoß gegen Mitteilungspflichten . . . . .   | 287        |
| <b>Kapitel 4. Wegzugsbesteuerung bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften . . . . .</b>                                 | <b>288</b> |
| A. Überblick . . . . .  | 289        |
| B. Entstrickung einzelner Wirtschaftsgüter nach § 4 Abs. 1 S. 3, 4 EStG . . . . .   | 292        |
| I. Voraussetzungen der Entstrickungsbesteuerung . . . . .   | 292        |
| a) Ausschluss oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts . . . . .  | 292        |
| b) Veräußerung oder Nutzung eines Wirtschaftsguts . . . . .   | 294        |
| c) Regelbeispiel für Ausschluss oder Beschränkung . . . . .   | 296        |
| d) Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .   | 297        |
| e) Ausnahmen von § 4 Abs. 1 S. 3, 4 EStG . . . . .  | 298        |
| II. Besonderheiten bei der Europäischen Gesellschaft/Genossenschaft . . . . .   | 298        |
| III. Rechtsfolgen der Entstrickung . . . . .  | 299        |
| IV. Besteuerungsaufschub nach § 4g EStG . . . . .   | 300        |
| 1. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .   | 300        |
| 2. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .   | 301        |
| 3. Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .  | 302        |
| a) Anzeige . . . . .  | 302        |
| b) Antrag . . . . .   | 302        |
| c) Getrennter Ausweis . . . . .   | 303        |
| d) Höhe des Ausgleichspostens . . . . .   | 304        |
| 4. Auflösung des Ausgleichspostens . . . . .  | 304        |
| a) Regelmäßige Auflösung . . . . .  | 304        |
| b) Sofortige Auflösung nach § 4g Abs. 2 S. 2 EStG . . . . .   | 306        |
| aa) Ausscheiden des Wirtschaftsguts aus dem Betriebsvermögen . . . . .  | 306        |
| bb) Einstellung, Veräußerung oder Verlegung eines (Teil-)Betriebs . . . . .   | 307        |
| cc) Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .  | 308        |
| dd) Insolvenz des Steuerpflichtigen . . . . .   | 308        |
| ee) Fristgerechte Steuerzahlung . . . . .   | 308        |
| ff) Gefährdung des künftigen Steueranspruchs aus der Auflösung des Ausgleichspostens und fehlende Sicherheitsleistung . . . . . | 309        |
| c) Sofortige Auflösung bei Pflichtverletzung (§ 4g Abs. 5 S. 2 EStG) . . . . .  | 309        |
| d) Gewinnneutrale Auflösung bei Rückführung des Wirtschaftsguts (§ 4g Abs. 3 EStG) . . . . .                                    | 310        |

|  |     |
|--|-----|
| 5. Ausgleichsposten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .                | 310 |
| a) Bildung eines Ausgleichspostens . . . . .   | 310 |
| b) Aufzeichnungspflichten . . . . .  | 310 |
| 6. Mitwirkungspflichten . . . . .  | 311 |
| a) Anzeigepflicht . . . . .  | 311 |
| b) Aufzeichnungspflichten . . . . .  | 312 |
| c) Mitwirkungspflichten iSd § 90 AO . . . . .  | 312 |
| d) Pflichtverletzungen . . . . .   | 312 |
| C. Entstrickung sämtlicher Wirtschaftsgüter nach § 16 Abs. 3a EStG . . . . .               | 312 |
| I. Voraussetzungen der Entstrickungsbesteuerung . . . . .                                  | 312 |
| II. Rechtsfolgen der Entstrickung . . . . .  | 315 |
| III. Besteuerungsaufschub nach § 36 Abs. 5 EStG . . . . .                                  | 315 |
| 1. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .  | 316 |
| 2. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .  | 316 |
| 3. Steuerstundung . . . . .  | 316 |
| 4. Wegfall der Steuerstundung . . . . .  | 319 |
| a) Ausscheiden eines Wirtschaftsguts . . . . .   | 320 |
| b) Einstellung, Veräußerung oder Verlagerung eines (Teil-)Betriebs . . . . .               | 320 |
| c) Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .                              | 321 |
| d) Insolvenz des Steuerpflichtigen . . . . .   | 321 |
| e) Fristgerechte Steuerzahlung . . . . .   | 321 |
| 5. Mitwirkungspflichten . . . . .  | 322 |
| a) Anzeigepflichten . . . . .  | 322 |
| b) Mitwirkungspflichten iSd § 90 AO . . . . .  | 322 |
| c) Pflichtverletzungen . . . . .   | 323 |
| D. Entstrickung betrieblicher Funktionen nach § 1 Abs. 3b AStG . . . . .                   | 324 |
| I. Allgemeines . . . . .   | 324 |
| II. Voraussetzungen der Entstrickungsbesteuerung . . . . .                                 | 325 |
| 1. Gegenstand der Funktionsverlagerung . . . . .   | 325 |
| 2. Ausübung der Funktion bei der übernehmenden Einheit . . . . .                           | 326 |
| 3. Einschränkung der Funktion bei der verlagernden Einheit . . . . .                       | 326 |
| III. Rechtsfolgen der Entstrickung . . . . .   | 327 |
| <b>Kapitel 5. Wegzug bei Kapitalgesellschaften . . . . .</b>                               | 329 |
| A. Überblick . . . . .   | 330 |
| B. Entstrickung einzelner Wirtschaftsgüter nach § 12 Abs. 1 KStG bei Kapitalgesellschaften | 332 |
| I. Wandel der Vorschrift . . . . .   | 332 |
| 1. Neuregelung des § 12 Abs. 1 KStG . . . . .  | 332 |
| 2. Anpassung an Vorgaben des europäischen Rechts . . . . .                                 | 332 |
| 3. Anpassung nach Aufgabe der finalen Entnahmetheorie . . . . .                            | 332 |
| 4. Jüngste Änderungen . . . . .  | 334 |
| II. Tatbestandsvoraussetzungen der Entstrickung . . . . .                                  | 334 |
| 1. Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse . . . . .                         | 334 |
| 2. Bestehen eines deutschen Besteuerungsrechts . . . . .                                   | 336 |
| 3. Gegenstand des Besteuerungsrechts . . . . .   | 337 |
| 4. Ausschluss oder Beschränkung des bestehenden deutschen Besteuerungsrechts . . . . .     | 338 |
| a) Überblick . . . . .   | 338 |
| b) Ausschluss des Besteuerungsrechts . . . . .   | 339 |
| aa) Durch Entzug des Besteuerungszugriffs . . . . .  | 340 |
| bb) Durch Beendigung der Steuerpflicht . . . . .   | 342 |
| cc) Negativabgrenzung . . . . .  | 343 |
| c) Beschränkung des Besteuerungsrechts . . . . .   | 343 |
| aa) Durch Verringerung des Besteuerungsrechts . . . . .                                    | 343 |
| bb) Negativabgrenzung . . . . .  | 344 |
| cc) Sonderfall der abstrakten Beschränkung . . . . .                                       | 344 |
| d) Auswirkungen der Aufgabe der finalen Entnahmetheorie . . . . .                          | 345 |

|   |     |
|---|-----|
| III. Rechtsfolgen der Entstrickung auf Ebene der Kapitalgesellschaft . . . . .                                    | 346 |
| 1. Fiktion der Veräußerung oder Überlassung zum gemeinen Wert . . . . .   | 346 |
| a) Gemeiner Wert bei Veräußerungsfiktion . . . . .  | 347 |
| b) Gemeiner Wert bei Überlassungsfiktion . . . . .  | 348 |
| 2. Besteuerung des Entstrickungsgewinns . . . . .   | 348 |
| 3. Wertverknüpfung im anderen Staat . . . . .   | 349 |
| C. Sonderregelungen für Anteile an Europäischen Gesellschaften oder Europäischen Ge-<br>nossenschaften . . . . .  | 349 |
| D. Entstrickung von Betrieben und Teilbetrieben nach § 16 Abs. 3a EStG . . . . .                                  | 350 |
| I. Tatbestandsvoraussetzungen der Entstrickung . . . . .  | 350 |
| II. Rechtsfolgen der Entstrickung . . . . .   | 351 |
| E. Gestreckte Besteuerung des Entstrickungsgewinns . . . . .  | 351 |
| I. Besteuerungsaufschub nach § 4g EStG . . . . .  | 351 |
| II. Besteuerungsaufschub nach § 36 Abs. 5 EStG . . . . .  | 351 |
| III. Überblicksartige Gegenüberstellung . . . . .   | 351 |
| F. Entstrickung betrieblicher Funktionen nach § 1 Abs. 3b AStG . . . . .  | 352 |
| I. Vorliegen einer Funktionsverlagerung . . . . .   | 352 |
| II. Rechtsfolgen einer Funktionsverlagerung . . . . .   | 353 |
| G. Ausgewählte Fälle des Wegzugs von Kapitalgesellschaften . . . . .  | 353 |
| I. Verlegung des Satzungssitzes vom Inland ins Ausland . . . . .  | 353 |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 353 |
| 2. Steuerliche Konsequenzen bei Sitzverlegung in EU-/EWR-Staat . . . . .  | 355 |
| a) Ebene der inländischen Gesellschaft . . . . .  | 355 |
| b) Ebene der inländischen Gesellschafter . . . . .  | 356 |
| 3. Steuerliche Konsequenzen bei Sitzverlegung in Drittstaat . . . . .   | 357 |
| a) Ebene der inländischen Gesellschaft . . . . .  | 357 |
| b) Ebene der inländischen Gesellschafter . . . . .  | 358 |
| 4. Besonderheit für SE und SCE . . . . .  | 360 |
| a) Ebene der Gesellschaft . . . . .   | 360 |
| b) Ebene der inländischen Gesellschafter . . . . .  | 360 |
| II. Verlegung des Verwaltungssitzes vom Inland ins Ausland . . . . .  | 361 |
| 1. Allgemeines . . . . .  | 361 |
| 2. Steuerliche Folgen bei Inlandsgesellschaften . . . . .   | 361 |
| a) Ebene der Gesellschaft . . . . .   | 361 |
| b) Ebene der inländischen Gesellschafter . . . . .  | 362 |
| 3. Steuerliche Folgen bei Auslandsgesellschaften . . . . .  | 362 |
| a) Ebene der Gesellschaft . . . . .   | 362 |
| b) Ebene der inländischen Gesellschafter . . . . .  | 362 |
| <b>Kapitel 6. Besteuerung nach dem Wegzug . . . . .</b>   | 363 |
| A. Besteuerung natürlicher Personen in Deutschland . . . . .  | 365 |
| I. Allgemeines . . . . .  | 365 |
| II. Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .  | 366 |
| 1. Grundform der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .   | 366 |
| a) Tatbestand . . . . .   | 366 |
| b) Rechtsfolge . . . . .  | 367 |
| 2. Sonderformen der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .  | 368 |
| a) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 368 |
| b) Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag . . . . .   | 371 |
| aa) Allgemeines . . . . .   | 371 |
| bb) Tatbestand . . . . .  | 371 |
| c) Rechtsfolge . . . . .  | 372 |
| d) Ergänzende Bestimmungen für EU-/EWR-Familienangehörige und An-<br>gehörige des öffentlichen Dienstes . . . . . | 373 |
| III. Beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .   | 375 |
| 1. Einfache beschränkte Steuerpflicht . . . . .   | 375 |
| a) Grundzüge . . . . .  | 375 |
| b) Überblick über inländische Einkünfte . . . . .   | 376 |
| aa) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .   | 376 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
| bb)  | Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .                                | 377 |
| cc)  | Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .                          | 377 |
| dd)  | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .                     | 378 |
| ee)  | Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .                               | 378 |
| ff)  | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .                    | 379 |
| gg)  | Sonstige Einkünfte . . . . .  | 379 |
| hh)  | Einkünfte aus der Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . . | 380 |
| c)   | Isolierende Betrachtungsweise . . . . .                               | 381 |
| d)   | Materiellrechtliche Besonderheiten . . . . .                          | 381 |
| 2.   | Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .                        | 383 |
| a)   | Hintergrund . . . . .   | 383 |
| b)   | Persönliche und sachliche Voraussetzungen . . . . .                   | 383 |
| aa)  | Persönliche Voraussetzungen . . . . .                                 | 384 |
| bb)  | Sachliche Voraussetzungen . . . . .                                   | 385 |
| c)   | Wesentliche wirtschaftliche Interessen . . . . .                      | 388 |
| d)   | Freigrenze . . . . .  | 389 |
| e)   | Rechtsfolgen . . . . .  | 391 |
| IV.  | Besteuerung im Jahr des Wegzugs . . . . .                             | 393 |
| V.   | Besteuerungsverfahren nach dem Wegzug . . . . .                       | 394 |
| 1.   | Veranlagung zur Einkommensteuer . . . . .                             | 394 |
| 2.   | Steuerabzugsverfahren . . . . .                                       | 395 |
| 3.   | Besonderheiten für EU-/EWR-Bürger . . . . .                           | 396 |
| B.   | Besteuerung juristischer Personen in Deutschland . . . . .            | 397 |
| I.   | Allgemeines . . . . .   | 397 |
| II.  | Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht . . . . .                     | 398 |
| 1.   | Tatbestand . . . . .  | 398 |
| 2.   | Rechtsfolge . . . . .   | 398 |
| III. | Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht . . . . .                       | 399 |
| 1.   | Tatbestand . . . . .  | 399 |
| 2.   | Rechtsfolge . . . . .   | 399 |
| 3.   | Materiellrechtliche Besonderheiten . . . . .                          | 399 |
| IV.  | Besteuerung im Jahr des Wegzugs . . . . .                             | 400 |
| V.   | Besteuerungsverfahren nach dem Wegzug . . . . .                       | 401 |
| 1.   | Veranlagung zur Körperschaftsteuer . . . . .                          | 401 |
| 2.   | Steuerabzugsverfahren . . . . .                                       | 401 |
| 3.   | Veranlagungsverfahren für EU-/EWR-Körperschaften . . . . .            | 404 |
| C.   | Vermeidung von Doppelbesteuerung . . . . .                            | 405 |
| I.   | Allgemeines . . . . .   | 405 |
| 1.   | Begriff der Doppelbesteuerung . . . . .                               | 405 |
| 2.   | Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .               | 406 |
| II.  | Unilaterale Maßnahmen bei natürlichen Personen . . . . .              | 407 |
| 1.   | Steueranrechnung . . . . .  | 407 |
| a)   | Steueranrechnung bei zu veranlagenden Einkünften . . . . .            | 407 |
| b)   | Steueranrechnung bei bestimmten Kapitaleinkünften . . . . .           | 410 |
| c)   | Überblick über ausländische Einkünfte . . . . .                       | 411 |
| aa)  | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .                     | 411 |
| bb)  | Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .                                | 412 |
| cc)  | Einkünfte aus selbständiger Arbeit . . . . .                          | 412 |
| dd)  | Einkünfte aus der Veräußerung . . . . .                               | 413 |
| ee)  | Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit . . . . .                     | 413 |
| ff)  | Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .                               | 413 |
| gg)  | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .                    | 413 |
| hh)  | Sonstige Einkünfte . . . . .  | 413 |
| 2.   | Steuerabzug . . . . .   | 414 |
| 3.   | Steuererlass und Pauschalierung . . . . .                             | 415 |
| 4.   | Besonderheiten bei der Gewerbesteuer . . . . .                        | 415 |
| III. | Besonderheiten bei juristischen Personen . . . . .                    | 416 |
| 1.   | Steueranrechnung . . . . .  | 416 |
| 2.   | Steuerabzug . . . . .   | 417 |

|  |            |
|--|------------|
| 3. Steuererlass und Pauschalierung . . . . .   | 417        |
| IV. Bilaterale Maßnahmen aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .                                 | 417        |
| 1. Grundlagen . . . . .  | 417        |
| a) Funktion von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .   | 417        |
| b) Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .   | 418        |
| 2. Anwendungsbereich . . . . .   | 418        |
| a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .  | 418        |
| b) Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .  | 419        |
| 3. Verteilungsnormen . . . . .   | 419        |
| a) Systematik . . . . .  | 419        |
| b) Überblick über die einzelnen Einkunftsarten nach dem OECD-MA . . . . .                                  | 421        |
| aa) Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen . . . . .   | 422        |
| bb) Unternehmensgewinne . . . . .  | 422        |
| cc) Internationale Seeschifffahrt und Luftfahrt . . . . .  | 423        |
| dd) Verbundene Unternehmen . . . . .   | 423        |
| ee) Dividenden . . . . .   | 423        |
| ff) Zinsen . . . . .   | 424        |
| gg) Lizenzgebühren . . . . .   | 424        |
| hh) Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen . . . . .   | 425        |
| ii) Selbständige Arbeit (inzwischen aufgehoben) . . . . .  | 426        |
| jj) Einkünfte aus unselbständiger Arbeit . . . . .   | 426        |
| kk) Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen . . . . .  | 427        |
| ll) Künstler und Sportler . . . . .  | 428        |
| mm) Ruhegehälter . . . . .   | 428        |
| nn) Öffentlicher Dienst . . . . .  | 429        |
| oo) Studenten . . . . .  | 429        |
| pp) Andere Einkünfte . . . . .   | 430        |
| qq) Vermögen . . . . .   | 430        |
| 4. Methodenartikel . . . . .   | 430        |
| a) Allgemeines . . . . .   | 430        |
| b) Steuerfreistellung . . . . .  | 431        |
| c) Steueranrechnung . . . . .  | 433        |
| 5. Verfahrensfragen . . . . .  | 435        |
| a) Diskriminierungsverbot . . . . .  | 435        |
| b) Verständigungsverfahren . . . . .   | 435        |
| c) Informationsaustausch . . . . .   | 436        |
| 6. Abkommensüberschreibung (Treaty Override) . . . . .   | 436        |
| a) Allgemeines . . . . .   | 436        |
| b) Ausgewählte Beispiele . . . . .   | 436        |
| V. Multilaterale Maßnahmen . . . . .   | 437        |
| <b>Kapitel 7. Wegzug Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .</b>  | <b>438</b> |
| A. Steuerfolgen des Wegzugs aus erbschaft- und schenkungsteuerlicher Sicht . . . . .                       | 438        |
| B. Steuerfolgen von Schenkungen/Erbschaften nach Wegzug einer natürlichen Person aus Deutschland . . . . . | 441        |
| I. Auswirkungen des Wegzugs auf die Steuerpflicht des Weggezogenen in Deutschland . . . . .                | 441        |
| C. Steuerfolgen im Inland bei unbeschränkter Steuerpflicht . . . . .                                       | 445        |
| I. Grundlagen der Besteuerung (Steuerpflicht) . . . . .  | 445        |
| II. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs (Nachlassverbindlichkeiten, Vorerwerbe) . . . . .             | 447        |
| III. Bewertung des übertragenen Vermögens nach § 12 ErbStG . . . . .                                       | 449        |
| IV. Steuerbefreiungen nach §§ 5, 13, 13d ErbStG . . . . .  | 452        |
| V. Steuerbefreiung für begünstigtes Vermögen iSd § 13b Abs. 2 ErbStG . . . . .                             | 455        |
| VI. Persönliche Steuerbefreiungen nach §§ 16, 17 ErbStG . . . . .  | 463        |
| VII. Ermittlung und Festsetzung der Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .                               | 463        |
| VIII. Besteuerungsfolgen bei (ggf. erweitert) beschränkter Steuerpflicht . . . . .                         | 467        |
| 1. Grundlagen der Besteuerung (Steuerpflicht) . . . . .  | 467        |
| 2. Besonderheiten im Vergleich zur unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .                                  | 470        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Kapitel 8. Andere Steuern und Abgaben des Zielstaats</b> .....   | 472 |
| A. Grunderwerbsteuern, Stempelsteuern und ähnliche Abgaben .....  | 473 |
| B. Grundsteuern und Zweitwohnungssteuern .....  | 474 |
| C. Sonstige Steuern auf die Vermögenssubstanz .....   | 474 |
| D. Lohnsummensteuern .....  | 475 |
| E. Zölle und zollähnliche Abgaben .....   | 475 |
| I. Wegzug innerhalb der EU .....  | 475 |
| II. Wegzug in einen Drittstaat .....  | 476 |
| III. Außenwirtschaftsrecht .....  | 477 |
| <b>Kapitel 9. Steuerliche Gestaltungsüberlegungen</b> .....   | 478 |
| A. Ausgangslage .....   | 478 |
| B. Ansässigkeit .....   | 479 |
| I. Grundsätzliche Überlegungen .....  | 479 |
| II. Aufgabe der inländischen Ansässigkeit .....   | 480 |
| 1. Beendigung steuerliche Anknüpfungsmerkmale .....   | 480 |
| 2. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Implikationen .....  | 481 |
| III. Mehrfache Wohnsitze .....  | 484 |
| 1. Wegzug in DBA-Staat .....  | 484 |
| 2. Wegzug in Nicht-DBA-Staat .....  | 485 |
| 3. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Implikationen .....  | 485 |
| IV. Änderungen der Staatsangehörigkeit .....  | 486 |
| C. Beteiligung an Kapitalgesellschaften .....   | 487 |
| I. Grundsätzliche Überlegungen .....  | 487 |
| II. Umstrukturierung in Betriebsvermögen .....  | 488 |
| 1. Ausgangslage .....   | 488 |
| 2. Umwandlung in eine Personengesellschaft .....  | 488 |
| 3. Einlage in originär gewerbl. tätige Personengesellschaft .....   | 489 |
| a) Grundsätzliche Überlegungen .....  | 489 |
| b) Wegzug in DBA-Staat .....  | 490 |
| c) Wegzug in Nicht-DBA-Staat .....  | 492 |
| 4. Einlage in gewerbl. geprägte Personengesellschaft .....  | 492 |
| a) Grundsätzliche Überlegungen .....  | 492 |
| b) Wegzug in Nicht-DBA-Staat .....  | 492 |
| 5. Begründung einer atypisch stillen Beteiligung .....  | 493 |
| III. Anteilsübertragungen .....   | 494 |
| IV. Nutzung von Bewertungsunterschieden .....   | 497 |
| V. Doppelansässigkeit .....   | 498 |
| D. Laufende Einkünfte .....   | 500 |
| E. Dauer der Abwesenheit .....  | 502 |
| I. Vorübergehende Abwesenheit .....   | 502 |
| II. Dauerhafter Wegzug .....  | 504 |
| III. Weiterzug in einen Drittstaat – Durchzug .....   | 505 |
| IV. Rückkehr .....  | 505 |
| F. Familiäre Gestaltungsmöglichkeiten .....   | 506 |
| G. Hineingestalten in § 6 AStG .....  | 507 |
| <b>Teil 4: Soziale Sicherung</b> .....  | 509 |
| <b>Kapitel 1. Grundlagen</b> .....  | 511 |
| A. Die Notwendigkeit internationaler Regelungen der Sozialen Sicherheit und deren Verhältnis zueinander ..... | 511 |
| I. Weltweite Mobilität und internationale Arbeitstätigkeit .....  | 511 |
| II. Europarechtlicher Vorrang .....   | 512 |
| III. Regelungen im engeren oder weiteren Sinne .....  | 513 |
| B. Identifizierung der Wegziehenden .....   | 514 |
| C. Zielland der Auswanderung .....  | 515 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Kapitel 2. Wegzug in das europäische Ausland</b> . . . . .                                       | 516 |
| A. Fallbeispiel . . . . .   | 517 |
| B. Wegzug mit Beschäftigung . . . . .   | 517 |
| I. Persönlicher Geltungsbereich . . . . .   | 518 |
| II. Sachlicher Geltungsbereich . . . . .  | 519 |
| III. Territorialität . . . . .  | 519 |
| IV. Ausstrahlung – Einstrahlung . . . . .   | 519 |
| V. Entsendung im Sinne der Ausstrahlung gem. § 4 SGB IV . . . . .                                   | 520 |
| VI. Wegzug in ein anderes Land der EU ohne zeitliche Befristung . . . . .                           | 521 |
| VII. Beschäftigung im Ausland ohne Entsendung . . . . .   | 522 |
| VIII. Wegzug in ein anderes Land der EU mit Entsendung . . . . .                                    | 523 |
| 1. Ausnahmefall Entsendung . . . . .  | 523 |
| 2. Regelungen der Entsendung . . . . .  | 523 |
| 3. Verlängerung der Entsendezeit durch Ausnahmevereinbarung . . . . .                               | 525 |
| 4. Bescheinigung über die anwendbaren Rechtsvorschriften (A1 Bescheinigung) . . . . .               | 527 |
| a) Antragstellung . . . . .   | 527 |
| b) Zuständigkeiten . . . . .  | 530 |
| c) Wirkung und Bestand der A1 Bescheinigung . . . . .   | 531 |
| IX. Tätigkeit in mehreren Ländern der EU . . . . .  | 532 |
| 1. Regelung Art. 13 VO (EU) 883/2004 . . . . .  | 532 |
| 2. Art. 16 VO (EU) 987/2009 (DVO) . . . . .   | 533 |
| X. Entsendung in die Schweiz . . . . .  | 535 |
| 1. Regelung durch Abkommen . . . . .  | 535 |
| 2. Nachweise des anwendbaren Rechts . . . . .   | 536 |
| C. Wegzug ins europäische Ausland ohne Beschäftigung . . . . .                                      | 536 |
| D. Versicherteneigenschaft . . . . .  | 537 |
| E. Erklärung der Staaten zu ihrem anwendbaren Recht . . . . .                                       | 537 |
| F. Regelung der verschiedenen Arten der Leistungen gem. Art. 17ff. VO 883/2004 . . . . .            | 538 |
| I. Krankenversicherung . . . . .  | 538 |
| 1. Grundlagen der KV in Deutschland . . . . .   | 538 |
| 2. Besondere Regelungen Art. 7, 17ff. VO 883/2004 . . . . .   | 539 |
| a) Sachleistungen . . . . .   | 539 |
| b) Geldleistungen . . . . .   | 541 |
| 3. Leistung im Ausland . . . . .  | 544 |
| a) Relevanz . . . . .   | 544 |
| b) Verfahren . . . . .  | 544 |
| c) Variationen der VO . . . . .   | 545 |
| d) Rentner . . . . .  | 545 |
| II. Unfallversicherung . . . . .  | 546 |
| 1. Grundlagen UV in Deutschland und EU – erfasster Bereich . . . . .                                | 546 |
| 2. Besondere Regelungen Art. 36ff. VO 883/2004 . . . . .  | 548 |
| III. Invalidität . . . . .  | 550 |
| 1. Gesundheitlich ausgelöste Renten in Deutschland . . . . .  | 550 |
| 2. Besondere Regelungen in Art. 5, 44ff. (EG) VO 883/2004 . . . . .                                 | 550 |
| G. Alters- und Hinterbliebenenrente . . . . .   | 551 |
| I. Renten in Deutschland . . . . .  | 551 |
| II. Kindererziehungszeiten, § 56 SGB VI . . . . .   | 552 |
| 1. Besondere Regelungen in Art. 50ff. VO 883/2004 und in Art. 45ff. VO (EG) Nr. 987/2009) . . . . . | 554 |
| 2. Antrag . . . . .   | 555 |
| 3. § 110 Abs. 2 SGB VI – gewöhnlicher Auslandsaufenthalt . . . . .                                  | 556 |
| 4. Versicherungs- oder Wohnzeiten von weniger als einem Jahr . . . . .                              | 556 |
| 5. Koordinierung von Kindererziehungszeiten Art. 44 VO (EG) 987/2009 . . . . .                      | 556 |
| 6. Koordinierung von Doppelleistungen nach Art. 53ff. VO (EU) 883/2004 . . . . .                    | 557 |
| H. Leistungen bei Arbeitslosigkeit . . . . .  | 558 |
| I. Grundsätze und SGB III . . . . .   | 558 |
| II. Koordinierung der Arbeitsförderung nach Art. 61–65 VO (EG) Nummer 883/2004 . . . . .            | 559 |
| III. Art. 63 VO (EG) Nr. 883/2004 Grenzen des Exports der Leistungen der Arbeitslosigkeit . . . . . | 560 |

|  |     |
|--|-----|
| IV. Regelungen der Art. 64, 65 VO (EG) Nr. 883/2004 und Art. 54ff. VO (EU) 987/2009 . . . . .                      | 560 |
| V. Wegzug als Arbeitsloser, Art. 64 VO (EG) 883/2004 . . . . .   | 561 |
| VI. Sonderfall Arbeitslosigkeit Art. 65ff. (EU) VO 883/2004 . . . . .  | 562 |
| I. Familienleistungen . . . . .  | 562 |
| I. Grundlagen in Deutschland . . . . .   | 562 |
| II. Besondere Regelungen nach Art. 67ff. VO 883/2004 . . . . .   | 563 |
| III. Zusammenrechnung, Priorität, Wohnortzuständigkeit, Art. 68ff. VO (EG) Nr. 883/2004 . . . . .                  | 563 |
| J. Besondere beitragsunabhängige Leistungen, Art. 70 VO (EU) 883/2004 . . . . .                                    | 565 |
| I. Verhältnis zu Art. 3 Abs. 5 a) VO (EU) 883/2004 . . . . .   | 565 |
| II. Abgrenzung . . . . .   | 565 |
| <b>Kapitel 3. Wegzug in das außereuropäische Ausland</b> . . . . .   | 567 |
| A. Wegzug in ein Land mit Sozialversicherungsabkommen . . . . .  | 568 |
| I. Entsendung vorrangig . . . . .  | 568 |
| II. Allgemeiner Inhalt der Abkommen, Beispiel USA . . . . .  | 569 |
| B. Wegzug in ein Land ohne Sozialversicherungsabkommen . . . . .   | 570 |
| I. Entsendung §4 SGB IV . . . . .  | 571 |
| II. Möglichkeiten der Fortführung der deutschen gesetzlichen Sozialversicherung im vertragslosen Ausland . . . . . | 573 |
| 1. Krankenversicherung . . . . .   | 573 |
| 2. Arbeitslosenversicherung . . . . .  | 574 |
| 3. Unfallversicherung . . . . .  | 575 |
| 4. Rentenversicherung . . . . .  | 575 |
| a) Antragspflichtversicherung nach §4 SGB VI . . . . .   | 575 |
| b) Freiwillige Versicherung . . . . .  | 576 |
| <b>Kapitel 4. Leistungen im und in das Ausland</b> . . . . .   | 577 |
| A. Rentenzahlung innerhalb EU, den EWR-Staaten und der Schweiz . . . . .   | 577 |
| I. Antrag . . . . .  | 577 |
| II. Ort der Auszahlung . . . . .   | 578 |
| III. Höhe . . . . .  | 578 |
| B. Rentenzahlung im Land mit Sozialversicherungsabkommen . . . . .   | 578 |
| I. Antrag . . . . .  | 578 |
| II. Ort der Auszahlung . . . . .   | 579 |
| III. Höhe . . . . .  | 579 |
| C. Rentenzahlung im vertragslosen Ausland . . . . .  | 579 |
| D. Leistungen der Krankenversicherung im europäischen Ausland – Länder der EU . . . . .                            | 579 |
| I. Antrag . . . . .  | 579 |
| II. Ort . . . . .  | 580 |
| III. Höhe . . . . .  | 580 |
| E. Leistungen der Krankenversicherung in Länder mit Sozialversicherungsabkommen . . . . .                          | 580 |
| F. Gemischte Sachverhalte . . . . .  | 581 |
| Stichwortverzeichnis . . . . .   | 583 |