

Inhalt

1. Einleitung	11
2. Wahl des Zuzugslandes	13
3. Wegzug in ertragsteuerlicher Sicht	17
3.1 Voraussetzungen eines Wegzugs in ertragsteuerlicher Hinsicht	17
3.2 Ertragsteuerliche Entstrickungstatbestände der Wegzugsbesteuerung	20
3.2.1 Allgemeines	20
3.2.2 § 6 AStG: Besteuerung des Vermögenszuwachses in Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	21
3.2.2.1 Anwendungsbereich	21
3.2.2.2 Anteilsbewertung, Gewinnermittlung	24
3.2.2.3 Entfallen des Steueranspruchs – Drittlandsfälle und EG/EWR-Fälle	25
3.2.2.4 Stundung des Steueranspruchs – Drittlandsfälle und EG/EWR-Fälle	26
3.2.2.5 Sonderregelungen für nachträgliches Entfallen und Steuerstundung bei einem Wegzug innerhalb der EU oder des EWR	28
3.2.2.6 Wegzugsbesteuerung bzgl. Anteilen, die auf Einbringungen nach § 20 UmwStG oder Anteilstauschvorgängen	

nach § 21 UmwStG entstanden sind	34
3.2.2.7 Zeitliche Geltung der Neuregelungen des § 6 AStG	35
3.2.3 § 4 Abs. 1 Sätze 3 und 4 EStG: Allgemeiner Entstrickungs- tatbestand für natürliche Personen	36
3.2.4 UmwStG a.F.: Besteuerung der stillen Reserven in nach altem Recht einbringungsgeborenen Anteilen	38
3.3 Beschränkte Steuerpflicht und erweiterte beschränkte Steuerpflicht _____	40
3.4 Gestaltungsüberlegungen im Hinblick auf die ertragsteuerlichen Wegzugstatbestände _____	42
3.4.1 Gezielte Vermögensstrukturierung	42
3.4.2 Umwandlung von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften	44
3.4.3 Einbringung von Anteilen i.S.v. § 17 EStG in ein deutsches Betriebsvermögen	46
3.4.4 Frühzeitige Anteilsübertragungen	48
4. Wegzug aus erbschaft- und schenkungsteuerlicher Sicht _____	50
4.1 Voraussetzungen eines Wegzugs in erbschafts- und schenkung- steuerlicher Hinsicht _____	50
4.2 Erweiterte unbeschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht	53
4.3 Erweiterte beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht _	54

4.4	Gestaltungsüberlegungen im Hinblick auf die Erbschaft- und Schenkungsteuer _____	57
5.	EG-rechtliche Aspekte im Hinblick auf die neuen Tatbestände Tatbestände der Wegzugsbesteuerung _____	61
5.1	Bereich des neugefassten § 6 AStG _____	61
5.2	Drittstaatenthematik _____	62
5.3	Bereich des allgemeinen Entstrickungstatbestand des § 4 Abs. 1 Satz 3 EstG _____	63
6.	EG-rechtliche Aspekte im Hinblick auf erbschaft- und schenkungsteuerliche Vorschriften _____	65
6.1	Grundsätzliches _____	65
6.2	Vergünstigungen nur für inländische Betriebsvermögen _____	66
6.3	Persönliche Freibeträge gemäß §§ 16, 17 ErbStG _____	67
6.4	Erweiterte unbeschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht _____	68
6.5	Erweiterte beschränkte Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht _	70
6.6	Ansatz von Verbindlichkeiten/Schuldenabzug _____	70
6.7	Bewertung von ausländischem Immobilienvermögen _____	71

7.	Abwicklung von Altfällen: EG-Rechtswidrigkeit der früheren deutschen Wegzugsbesteuerung (§ 6 AStG a.F.)	73
7.1	Allgemeines	73
7.2	Provisorische Neuregelung der Wegzugsbesteuerung durch das BMF-Schreiben vom 08.06.2005 für die Zeit bis zum Inkrafttreten des SEStEG	75
7.3	Fazit	78
8.	Überblick über die Besteuerung in der Schweiz	79
8.1.	Einkommensteuer in der Schweiz	79
8.1.1	Ordentliche Besteuerung	79
8.1.2	Besteuerung nach dem Aufwand (Aufwandsteuer)	82
8.1.3	Modifizierte Aufwandbesteuerung	84
8.1.4	Auswirkungen des DBA-Schweiz auf die Einkommensteuer	85
8.1.5	Einzelfragen zur Einkommensbesteuerung nach einem Wegzug von Deutschland in die Schweiz	89
8.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	93
8.2.1	Allgemeines	93
8.2.2	Auswirkungen des ErbSt-DBA-Schweiz	94
8.2.3	Einzelfragen zur Erbschaftsbesteuerung von in Deutschland hinterlassenem Vermögen	98

8.3	Vermögensteuer	100
8.3.1	Ordentliche Besteuerung	100
8.3.2	Besteuerung nach dem Aufwand	100
8.4	Bewilligung zur Wohnsitznahme in der Schweiz	101
8.4.1	Grundsätzliche gesetzliche Regelung	101
8.4.2	Regelung für Staatsangehörige der EU	102
9.	Überblick über die Besteuerung in Österreich	103
9.1	Einkommensteuer in Österreich	103
9.1.1	Grundsatz	103
9.1.2	Zuzugsaspekte	104
9.1.3	Laufende Besteuerung nach dem Zuzug	104
9.1.4	Auswirkungen des DBA-Österreich auf die Einkommensteuer	106
9.1.5	Einzelfragen zur Besteuerung nach Wegzug von Deutschland nach Österreich	108
9.2	Erbschaftsteuer	111
9.2.1	Allgemeines	111
9.2.2	Auswirkungen des ErbSt-DBA-Österreich	113
9.2.3	Einzelfragen zur Erbschaftsbesteuerung bestimmter Vermögens- gegenstände nach Wegzug von Deutschland nach Österreich	115
9.3	Sonstiges	117

Wohnsitzverlegung ins Ausland

10. Ausgewählte weiterführende Literatur _____ **119**

11. Der Autor _____ **121**