

ADVANT Beiten

**AKTUELLE RECHTSPRECHUNG
ZUR WEGZUGSBESTEuerung BEI EINEM WEGZUG
IN DIE SCHWEIZ**

BFH V. 06.09.2023 – (IR 35/20)

19. HAMBURGER STEUERDIALOG | 07. MÄRZ 2024 | SIMON BAUER

AGENDA

I	Sachverhalt	3
II	Verfahrensgang	4
III	BFH-Urteil vom 06.09.2023 – IR 35/20	5
IV	Diskussion	7
V	Referent	8
VI	ADVANT Beiten auf einen Blick	10



SACHVERHALT

- Kläger war
 - deutscher, unbeschränkt steuerpflichtiger Staatsangehöriger
 - zu 50 % an einer Schweizer Kapitalgesellschaft beteiligt und
 - ihr Geschäftsführer.
- Im März **2011** (Streitjahr) erfolgte sein **Wohnsitzwechsel** von Deutschland in die Schweiz.
- **Finanzamt** unterwarf die Beteiligung der Wegzugsbesteuerung nach § 6 Abs. 1 Satz 1 AStG a.F. i.V.m. § 17 Abs. 1 EStG
- Stpfl. klagte nach erfolglosem Rechtsbehelfsverfahren vor dem FG Baden-Württemberg
- FG legte dem EuGH die Frage zur Vorabentscheidung vor, inwieweit die Regelungen des **§ 6 AStG a.F.** mit den Regelungen des **FZA** EU-Schweiz vereinbar sei.



VERFAHRENSGANG

I. **EuGH-Urteil** vom 26.02.2019 (C-581/17, Wächtler)

- Sofortversteuerung bei Wegzügen in die Schweiz ist nicht mit dem FZA vereinbar.
- Ohne Aufschieb bzw. Stundung schränkt diese das im FZA gewährleistete Niederlassungsrecht zu stark ein.
 - **Folge:** Erlass **BMF-Schreiben** vom 13.11.2019, für Wegzugsfälle in die Schweiz verzinsliche Stundung über fünf Jahre ohne Nachweis einer erheblichen Härte möglich (analog § 6 Abs. 5 AStG a.F.).

II. **Folgeurteil** des FG Baden-Württemberg vom 31.08.2020 (2 K 835/19)

- Sofortversteuerung im Wegzugsfall in die Schweiz ist eine unionsrechtlich nicht gerechtfertigte Verletzung des Gleichbehandlungsgrundsatzes des FZA.
- Auch im Falle des Wegzugs in die Schweiz sei eine automatische, dauerhafte u. zinslose Stundung erforderlich.
- BMF-Schreiben vom 13.11.2019 wird EuGH-Vorgaben nicht gerecht (Stundung befristet und verzinst).
- Da aus der Steuerfestsetzung – ohne Milderungsgrund nach § 6 Abs. 4, Abs. 5 AStG – die sofortige rechtswidrige Steuererhebung folge, sah das FG bereits die **Steuerfestsetzung als rechtswidrig** an.
- Geltungserhaltende Reduktion entspr. den übernationalen EuGH-Vorgaben sei nicht möglich.



BFH-URTEIL VOM 06.09.2023 – IR 35/20

Aufhebung des Urteils des FG und Klageabweisung:

- FG hat richtig erkannt, dass aufgrund der durch den EuGH festgestellten Verletzung des FZA-Niederlassungsrechts eine **dauerhafte** und **zinslose** Stundung des **gesamten Betrags** der festgesetzten Wegzugsteuer geboten ist.
- Erfordernis einer dauerhaften, unverzinsten Stundung kann mittels **geltungserhaltender Reduktion** in die nationalen Rechtsvorschriften hineingelesen werden.
- Keine Rechtswidrigkeit der Steuerfestsetzung an sich.

Konsequenz:

- Die **Festsetzung** der Wegzugsteuer ist zulässig aber
- **zinslose Stundung** bis Veräußerung von Amts wegen zu gewährleisten.
- **Anteil** des Steuersubstrats auf dass das Besteuerungsrecht des Wegzugsstaates entfällt, wird **festgehalten**.



BFH-URTEIL VOM 06.09.2023 – IR 35/20

- Die Stundung darf ggf. von einer Sicherheitsleistung abhängig gemacht werden.
- Eine Stundung ist auch bei bereits entrichteter Wegzugsteuer noch möglich.
- Über Stundungsfragen ist nicht im Festsetzungsverfahren, sondern gesondert im Rahmen des **Erhebungsverfahrens** zu entscheiden.

A blurred, grayscale background image showing a crowd of people. In the upper right quadrant, a hand is raised, palm facing forward. The overall scene suggests a public gathering or a meeting.

DISKUSSION



REFERENT



Simon Bauer

Rechtsanwalt | Steuerberater | Hamburg

E: Simon.Bauer@advant-beiten.com

T: +49 40 688745-118

Internationales Steuerrecht | Mergers & Acquisitions |
Restrukturierung, Sanierung & Insolvenz

Simon Bauer berät internationale Unternehmen in allen Bereichen des Steuerrechts. Besonderer Fokus seiner Tätigkeit liegt dabei auf der Transaktionsberatung und dem internationalem Steuerrecht.



ADVANT BEITEN AUF EINEN BLICK



ADVANT Beiten

Die Allianz

ADVANT stellt sich vor

ADVANT ist eine Allianz europäischer Wirtschaftskanzleien, die dank ihrer strategischen Positionierung und internationalen Vernetzung Mandanten zuverlässig durch die komplexe Rechtslandschaft Europas begleitet.

Alle ADVANT-Kanzleien sind führende Rechts- und Steuerberatungseinheiten in ihren jeweiligen Jurisdiktionen. Die Allianz wurde 2021 von drei Gründungsmitgliedern ins Leben gerufen: Altana in Frankreich, Beiten Burkhardt in Deutschland und Nctm in Italien.

Das länderübergreifende ADVANT-Team besteht aus mehr als 600 Berufsträgern, darunter mehr als 140 Equity Partner, an 15 Standorten in Europa (Berlin, Brüssel, Düsseldorf, Frankfurt, Freiburg, Genua, Hamburg, London, Mailand, München, Paris, Rom) und weltweit (Peking, Moskau, Shanghai).

National wie international arbeiten alle ADVANT-Kanzleien mit führenden Unternehmen in ihren jeweiligen Märkten zusammen. Dazu gehören zahlreiche Blue Chips in den Branchen Technologie und Telekommunikation, Automotive und Transport, Konsumgüter, Pharma, Medien und Finanzdienstleistungen.

ADVANT Beiten



Your European advantage

ADVANT BEITEN

Eine der führenden deutschen Kanzleien

ADVANT Beiten ist eine 1990 gegründete unabhängige Sozietät mit rund 250 Berufsträgern an sechs deutschen Standorten sowie jeweils einer Präsenz in Belgien, Russland und China. Als eine der führenden Wirtschaftskanzleien in Deutschland berät ADVANT Beiten den Mittelstand, Großunternehmen, Banken, Stiftungen sowie die öffentliche Hand zu Fragen des deutschen und internationalen Wirtschaftsrechts.

ADVANT Beiten wird besonders geschätzt für:

- die Kombination aus rechtlicher Expertise und einem pragmatischen unternehmerischen Ansatz;
- Anwälte, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, die zu den besten in ihrem Bereich gehören;
- einen individuellen, von Flexibilität und Vertrauen geprägten Beratungsansatz zur Entwicklung maßgeschneiderter Lösungen;
- die praxisnahe und effiziente Lösung komplexer Probleme, national wie international;
- einzigartige Kompetenzzentren zur Beratung von Mandanten bei bilateralen Handelsbeziehungen in über einem Dutzend Märkten weltweit.

ADVANT Beiten ist aktives Mitglied einer Vielzahl einflussreicher Rechtsverbände weltweit, darunter die Employment Law Alliance (ELA), die International Bar Association (IBA), die American Bar Association (ABA), die International Trademark Association (INTA), etc.

ADVANT Beiten



STANDORTE DER ADVANT KANZLEIEN

BEIJING

Suite 3130, 31st Floor
South Office Tower
Beijing Kerry Centre
1 Guang Hua Road
Chao Yang District
100020 Beijing, China
beijing@advant-beiten.com
T: +86 10 85298110

BERLIN

Lützowplatz 10
10785 Berlin, Deutschland
berlin@advant-beiten.com
T: +49 30 26471-0

BRÜSSEL

Avenue Louise 489
1050 Brüssel, Belgien
brussels@advant-beiten.com
T: +32 2 6390000

DÜSSELDORF

Cecilienallee 7
40474 Düsseldorf, Deutschland
dusseldorf@advant-beiten.com
T: +49 211 518989-0

FRANKFURT

Mainzer Landstraße 36
60325 Frankfurt am Main, Deutschland
frankfurt@advant-beiten.com
T: +49 69 756095-0

FREIBURG

Heinrich-von-Stephan-Straße 25
79100 Freiburg, Deutschland
freiburg@advant-beiten.com
T: +49 761 150984-0

GENUA

Via Roma 10
16121 Genua, Italien
genoa@advant-nctm.com
T: +39 010 8531407

HAMBURG

Neuer Wall 72
20354 Hamburg, Deutschland
hamburg@advant-beiten.com
T: +49 40 688745-0

LONDON

40 Bruton Street
London, W1J 6QZ, United Kingdom
london@advant-nctm.com
T: +44 20 73759900

MAILAND

Via Agnello 12
20121 Mailand, Italien
milan@advant-nctm.com
T: +39 02 725 511

MOSKAU

Turchaninov Per. 6/2
119034 Moskau, Russland
moscow@advant-beiten.com
T: +7 495 2329635

MÜNCHEN

Ganghoferstraße 33
80339 München, Deutschland
munich@advant-beiten.com
T: +49 89 35065-0

PARIS

45 Rue de Tocqueville
75017 Paris, Frankreich
paris@advant-altana.com
T: +33 1 79 97 93 00

ROM

Via delle Quattro Fontane 161
00187 Rom, Italien
rome@advant-nctm.com
T: +39 06 6784977

SHANGHAI

Room 4102
Hong Kong New World Tower
No. 300 Middle Huaihai Road
200032 Shanghai Shi, China
shanghai@advant-nctm.com
T: +86 21 60906337

ADVANT Beiten

BEIJING | BERLIN | BRÜSSEL | DÜSSELDORF | FRANKFURT | FREIBURG | GENUA
HAMBURG | LONDON | MAILAND | MOSKAU | MÜNCHEN | PARIS | ROM | SHANGHAI

ADVANT-BEITEN.COM