

**ADVANT** Beiten

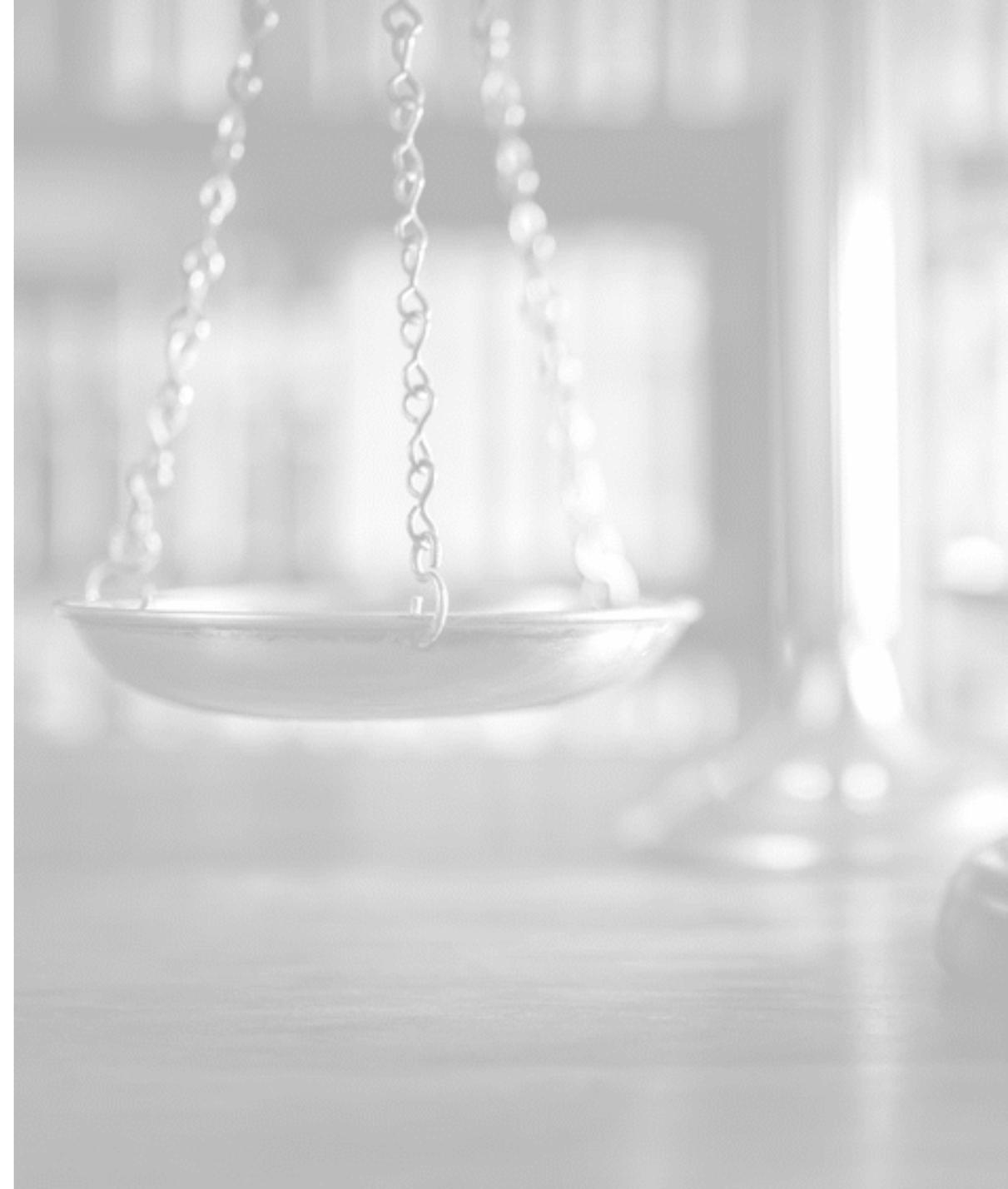
**AKTUELLE RECHTSPRECHUNG  
ZUR WEGZUGSBESTEUERUNG BEI EINEM WEGZUG  
IN DIE SCHWEIZ**

**BFH V. 06.09.2023 – (IR 35/20)**

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

# AGENDA

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



# 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 Aufschiebung 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 gewährleistenden.
- **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 discussion.

# **DISKUSSION**



# REFERENT



## Simon Bauer

Rechtsanwalt | Steuerberater | Hamburg

**E:** [Simon.Bauer@advant-beiten.com](mailto: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

A photograph of two hikers standing on a rocky mountain peak, celebrating with their arms raised and hands clasped. The hiker on the right is wearing a red backpack. The background shows a vast, hazy mountain range under a bright sky.

**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**