

Wegzugsbesteuerung Art 5 Anti-BEPS-RL

Gunter Mayr
Wiener Konzernsteuertag 2016, Juridicum

Wegzugsbesteuerung

- § 6 Z 6 und § 27 Abs 6 Z 1 lit b EStG:
 - vor AbgÄG 2015: Nichtfestsetzungskonzept

- Vollzug schwierig, insb wg absoluter Verjährung

- Empfehlung Steuerreform-Kommission:

- *Betrieblich (mehrheitlich): gestaffelte Erhebung über 5 Jahre*
- *Privatvermögen (einstimmig): Lauf der Verjährung – wie § 175 der dt AO – erst mit dem Jahr des Eintretens des rückwirkenden Ereignisses (Realisierung) beginnen zu lassen.*

- jüngere EuGH-Rechtsprechung

- Rs C-164/12, DMC und C-547/13, Verder LabTec

AbgÄG 2015: Entstrickung + Ratenzahlungskonzept

§ 6 Z 6

- **lit a:** Überführen/Verlegen (wie bisher)
- **lit b: Umstände, die zum Verlust des Besteuerungsrechts führen**
 - zB: Verlegung Geschäftsleitung, Abschluss/Änderung DBA usw
- **lit c – e: Ratenzahlungskonzept**
 - **bei Überführung/Verlegung/Einschränkung gegenüber EU/EWR-Staat mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe**
 - sofort festgesetzte Steuerschuld auf Antrag in Raten
 - **AV: Entrichtung in 7 Jahresraten**
 - sofortige Fälligkeit bei Veräußerung/sonstigem Ausscheiden/Überführung außerhalb EU/EWR (Anzeigepflicht)
 - **UV: Entrichtung in 2 Jahresraten**
 - keine Verzinsung

Entstrickungsbesteuerung + Ratenzahlungskonzept

§ 6 Z 6

- **lit f - h: „Zuzug“**
 - bei Überführung/Verlegung/Entstehung des Besteuerungsrechts
 - **step-up auf fremdvergleichskonformen Wert**
 - Ratenzahlung läuft weiter
 - Fälligstellung bei tatsächlicher Veräußerung usw
 - keine Berücksichtigung mehr von Wertminderungen im Ausland
 - **Ausnahme: wenn zuvor Nichtfestsetzung beantragt wurde → Ansatz mit dem fortgeschriebenen Buchwert**
 - aber: höchstens mit dem gemeinen Wert

Entstrickungsbesteuerung + Ratenzahlungskonzept

§ 27 Abs 6 – neue Z 1:

- weiterhin: Umstände, die zur Einschränkung des Besteuerungsrechts führen
- Nichtfestsetzungskonzept weiter anzuwenden für
 - tatsächlichen (körperlichen) „Wegzug“
 - unentgeltliche Übertragung an natürliche Person } in EU/EWR+
umfassender AH+VH
- ansonsten: Ratenzahlungskonzept § 6 Z 6 sinngemäß anzuwenden
- „Zuzug“ ähnlich wie bei § 6 Z 6

Anti-BEPS-RL

• Anwendungsbereich

- Art 1:
 - Stpfl, die in EU-MS KöSt-pflichtig sind
 - einschl BS
 - daher: ua auch Privatstiftungen, Vereine
- Andere Abgrenzungs-Logik als EStG
 - § 6 Z 6: betrieblicher Bereich
 - § 27 Abs 6: außerbetrieblicher Bereich

Anti-BEPS-RL

Art 5: Übertragung von Vermögenswerten + Wegzugsbesteuerung

- Art 5 Abs 1 lit a + b
 - Stpfl überträgt Vermögenswerte von
 - a) inländ Hauptsitz auf ausl BS
 - b) inländ BS auf ausländ Hauptsitz/BS,
und Ö verliert übertragungsbedingt BesteuerungsR
 - Anm:
 - Tatbestand enger als § 6 Z 6 lit a
 - zB 3. TS: ausländ Tochter-KapGes
 - Besteuerungsrecht
 - national geregelt, DBA zu beachten
 - Anrechnungsmethode?

Anti-BEPS-RL

Rechtsfolgen:

- Aufdeckung der stillen Reserven
 - samt Gewinnspanne?
 - Ja, „Marktwert der Vermögenswerte“
- bei Übertragung in EU/EWR-Raum
 - 5 Teilzahlungen
 - Wahlrechte (Art 5 Abs 3)
 - Zinsen
 - Sicherheiten
 - vorzeitige Fälligstellung (Art 5 Abs 4)
 - § 6 Z 6: Ratenzahlungskonzept
 - 7 bzw 2 Raten
 - keine Zinsen/Sicherheiten
 - sofortige Fälligstellung

- **Art 5 Abs 1 lit c**
 - Stpfl verlegt Steuersitz
 - ausgenommen zurückbleibender Vermögenswerte
- **Art 5 Abs 1 lit d**
 - Stpf überträgt/verlegt ausgeübte Geschäftstätigkeit
 - und verliert für übertragenen Vermögenswerte
- **Rechtsfolgen lit c und d**
 - wie zuvor

- **Art 5 Abs 5: step up**
 - **Aufnahmestaat anerkennt Wegzugswert**
 - sofern dem Marktwert entspricht
 - Verstrickungsregelung
 - **verpflichtender step up**
 - innerhalb EU
 - vermeidet Doppelbesteuerung

Ergebnis

Wegzugsbesteuerung:

- **bis AbgÄG 2004/05:** strenge Wegzugsbesteuerung
- **dann EuGH-Phase 1: „Lasteyrie“**
 - dann AbgÄG 2004/2005:
 - **Nichtfestsetzungskonzept**
 - § 31, § 6 Z 6 EStG und
 - Umgründungen
- **dann EuGH-Phase 2: „DMC“ usw**
 - dann AbgÄG 2015: Entstrickung/Ratenbesteuerungskonzept
- **dann Anti-BEPS-RL: Mindeststandard**
 - **back to the roots??**