

Weg- und Zuzugsbesteuerung

Aktuelle EuGH-Judikatur und Entwicklungen

David Eisendle

Luxemburg

Agenda

- **Bisherige Rechtsprechung**
- **Urteil Kommission/Portugal (C-503/14)**
- **Anhängige Verfahren**

Phase I

- **Urteile *de Lasteyrie* (C-9/02, 2004) und *N* (C-470/04, 2006)**
- **Wegzug natürlicher Personen**
- **Besteuerung latenter Wertsteigerungen zum Zeitpunkt der Verlegung des Wohnsitzes ins Ausland**
- **Nicht gerechtfertigte Beschränkung der Niederlassungsfreiheit**
- **Weder Sicherheit noch Benennung eines Steuervertreeters zulässig**
- **Berücksichtigung nachträglicher Wertminderungen durch den Herkunftsmitgliedstaat**

Phase II

- ***National Grid Indus (C-371/10, 2011)*** – Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft
- ***Kommission/Dänemark (C-261/11, 2013), Verder LabTec (C-657/13, 2015)*** – Überführung von Wirtschaftsgütern
- ***DMC (C-164/12, 2014)*** – Einbringung von Anteilen
- **Betrieblicher Bereich**
- **Mehr Spielraum für Mitgliedstaaten**

Phase II

- **Keine Verpflichtung des Herkunftsmitgliedstaates, Wertminderungen betrieblich genutzter Wirtschaftsgüter *post-Wegzug* zu berücksichtigen**
- **Wahlmöglichkeit: Sofortige Entrichtung der Steuerschuld oder pauschale Ratenzahlung (Urteil *DMC*: auf 5 Jahre gestaffelt)**
- **Garantien bei Nichteinbringungsrisiko**
- **Zinsen**

- **Übertragbarkeit auf Wegzug natürlicher Personen?**

Kommission/Portugal (C-503/14)

- **Urteil vom 21. Dezember 2016**
- **Natürliche Personen**
- **Rechtslage in Portugal: Im Falle des Tauschs von Gesellschaftsanteilen keine Besteuerung stiller Reserven**
- **Erhebung der Steuer erst bei endgültiger Veräußerung – oder bei Wegzug ins Ausland**
- **Kein Zahlungsaufschub, Ratenzahlung, Berücksichtigung nachträglicher Wertminderungen**
- **Kommission: Verstoß gegen die Grundfreiheiten**

Kommission/Portugal (C-503/14)

- **EuGH: Beschränkung der Niederlassungsfreiheit**
- **Vergleichbarkeit Inlands- und grenzüberschreitender Sachverhalt?**
- **Rechtfertigung: Wahrung der Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse zwischen den Mitgliedstaaten**
- **Kommission: *de Lasteyrie* und *N* einschlägig, nicht *National Grid Indus***
- **EuGH: Nein, Grundsätze aus *National Grid Indus* schon in früheren Entscheidungen auf Besteuerung von Wertzuwächsen bei natürlichen Personen übertragen**

Kommission/Portugal (C-503/14)

- „[es gibt] keinen objektiven Grund [...], bei der Wegzugsbesteuerung für latente Wertzuwächse zwischen natürlichen Personen und juristischen Personen zu unterscheiden“ (Rn. 56)
- Pflicht zu sofortiger Zahlung unverhältnismäßig
- Wahlmöglichkeit; Zahlungsaufschub mit Bankgarantie

Kommission/Portugal (C-503/14)

- ***De facto* Aufgabe der Rechtsprechung *de Lasteyrie* (C-9/02) und *N* (C-470/04)**
 - Keine Berücksichtigung nachträglicher Wertminderungen
 - Sicherheiten
 - Zinsen
- **Pauschale Ratenzahlung?**

Anhängige Verfahren

- **C-646/15 – Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements**
- **C-292/16 – A**
- **C-421/16 – Lassus (und C-327/16 – Jacob)**
- **C-355/16 – Picart**

C-646/15 – Trustees

- **Vorlage des First-tier Tribunal (Tax Chamber), Vereinigtes Königreich**
- **Wegzugsbesteuerung iZm britischen *Trusts***
- **Besteuerung der stillen Reserven, wenn Mehrheit der Treuhänder des Trusts ihren Wohnsitz ins Ausland verlegt oder mehrheitlich im Ausland ansässige Treuhänder bestellt werden**
- **Kernfrage: Anwendbarkeit der Grundfreiheiten?**

C-646/15 – Trustees

- **Schlussanträge GA Kokott vom 21. Dezember 2016**
- ***Trust* „sonstige juristische Person“ iSv Art. 54 Abs. 2 AEUV?**
- **Ja, wenn: Beteiligung am Wirtschaftsverkehr, eigene Rechte und Pflichten nach nationalem Recht**
- **Besteuerung bei fingierter Sitzverlegung beschränkt Niederlassungsfreiheit**
- **Grundsätzlich gerechtfertigt, wenn Besteuerungsbefugnis endet (wann eigentlich? vgl. Urteil *DMC*)**
- **Verhältnismäßigkeit**
- **Unterscheidung zwischen Privat- und Betriebsvermögen abzulehnen**

C-292/16 – A

- **Vorlage des Helsingin hallinto-oikeus, Finnland**
- **A Oy bringt Betrieb der Produktionsanlage einer österreichischen Betriebsstätte in österreichische Konzerngesellschaft ein**
- **Übergang zu zugeordneten Aktiva, Passiva, Rücklagen**
- **Finnland: Besteuerung des „Veräußerungsgewinns“ im Jahr der Einbringung**
- **Bei Inlandssachverhalt anders: Steuerpflicht erst bei Realisierung**

C-292/16 – A

- **Finnland: Anwendungsfall von Art. 10 Abs. 2 Fusions-RL (RL 90/434/EWG)**
- **Art. 10 Abs. 2: Mitgliedstaat der einbringenden Gesellschaft grundsätzlich berechtigt, die anlässlich der Einbringung von Unternehmensteilen entstehenden Gewinne der Betriebsstätte zu besteuern**
- **Vorlegendes Gericht: Vereinbarkeit mit Niederlassungsfreiheit?**

C-421/16 – Lassus

- **Vorlagen des Conseil d'État, Frankreich**
- **Herr Lassus: Seit 1997 in GB ansässig**
- **1999: Einbringung von Anteilen einer franz. Gesellschaft in eine luxemb. Gesellschaft, Wertsteigerung**
- **DBA UK/F: Frankreich hatte Besteuerungsrecht, verliert es durch Anteilstausch**
- **F: Gewährt Steuerstundung**
- **2002: Veräußerung von Anteilen**
- **F: Besteuerung der zum Zeitpunkt des Anteilstauschs festgestellten Wertsteigerung**
- **Lassus: Verstoß gegen Art. 8 Fusions-RL (RL 90/434/EWG)**

C-421/16 – Lassus

- **Art. 8 Fusions-RL: Die Zuteilung von Anteilen der übernehmenden Gesellschaft an die Gesellschafter der einbringenden Gesellschaft gegen Anteile darf für sich allein keine Besteuerung des Veräußerungsgewinns auslösen.**
- **Mitgliedstaaten dürfen Gewinn aus einer späteren Veräußerung der erworbenen Anteile in gleicher Weise besteuern wie Gewinn aus einer Veräußerung der vor dem Erwerb vorhandenen Anteile.**
- **Lassus: Allein Veräußerung im Jahr 2002 kann Steuertatbestand auslösen – zu diesem Zeitpunkt aber keine Besteuerungsbefugnis Frankreichs mehr**
- **? Vereinbarkeit mit Fusions-RL, Niederlassungsfreiheit**



C-355/16 – Picart

- **Vorlage des Conseil d'État, Frankreich**
- **Herr Picart: Bis 2002 in Frankreich ansässig, Wohnsitz in die Schweiz verlegt**
- **Meldung einer latenten Wertsteigerung in seinen Gesellschaftsanteilen, Stundung**
- **2005: Veräußerung**
- **Französische Steuerverwaltung: Nach Prüfung Korrektur der Wertsteigerung, Festsetzung zusätzlicher Einkommensteuer für das Jahr 2002**
- **Frankreich partizipiert im Ergebnis an Wertsteigerung in der Schweiz**

C-355/16 – Picart

- **Herr Picart: Beruft sich auf Niederlassungsrecht nach Abkommen Schweiz-EG vom 21. Juni 1999**
- **Gleicher Gewährleistungsinhalt wie Niederlassungsfreiheit nach EGV/AEUV?**
- **Art. 1 lit. a Abkommen: Einräumung eines Rechts auf Niederlassung als Selbstständiger**
- **Frankreich: „Gründung und Leitung von Unternehmen“ wie in Art. 43 Abs. 2 EGV (Art. 49 Abs. 2 AEUV) nicht im Abkommen genannt, daher hier nicht anwendbar**