

Dr. Michael Schilcher, BMF

Die Wegzugsbesteuerung gemäß Art 5 Anti-BEPS-RL Anpassungsbedarf für Österreich?

Überblick Anti-BEPS-RL

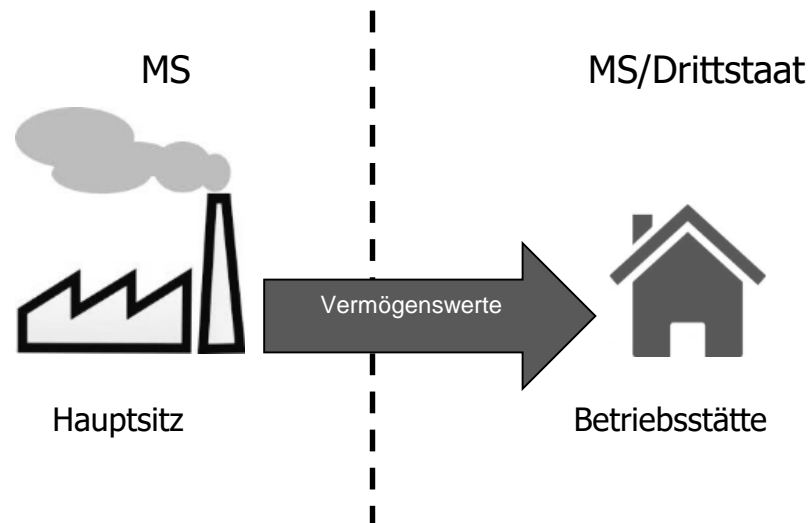
- **Richtlinie mit Vorschriften zur Bekämpfung von Steuervermeidungspraktiken**
 - Mindestschutzniveau (Art 3)
 - MS grds verpflichtet, die RL **bis zum 31.12.2018 umzusetzen** (Art 11)
 - Umsetzung von Art 5 (Wegzugsbesteuerung) jedoch erst **bis Ende 2019** nötig (Art 11 Abs 5)
- **Umzusetzende Regelungen**
 - Zinsschranke (Art 4), **Wegzugsbesteuerung (Art 5)**, Allgemeine Missbrauchsbestimmung (Art 6), CFC-Regelung (Art 7 und 8), Hybride Gestaltungen (Art 9)
- **Persönlicher Anwendungsbereich der RL (Art 1)**
 - Steuerpflichtige, die in einem oder mehreren Mitgliedstaaten **KöSt-pflichtig** sind
 - Betriebsstätten von Unternehmen, die in einem Drittland steuerlich ansässig sind, wenn die Betriebsstätten in einem oder mehreren Mitgliedstaaten belegen sind

Wegzugsbesteuerung (Art 5)

- **Wegzugstatbestände (Art 5 Abs 1)**
 - Ausnahme für bestimmte vorübergehende Übertragungen (Art 5 Abs 7)
 - Bei Rücküberführung in Wegzugsstaat innerhalb von 12 Monaten
- **Ratenzahlungskonzept (Art 5 Abs 2 - 4)**
 - für EU/EWR-Wegzugstatbestände
 - Verzinsung und Sicherheitsleistung
 - Vorzeitige Fälligstellung
- **Bemessungsgrundlage (Art 5 Abs 1, 5 und 6)**
 - Bei Wegzug: Marktwert - strl. Wert
 - Bei Zuzug aus EU: Ansatz Marktwert

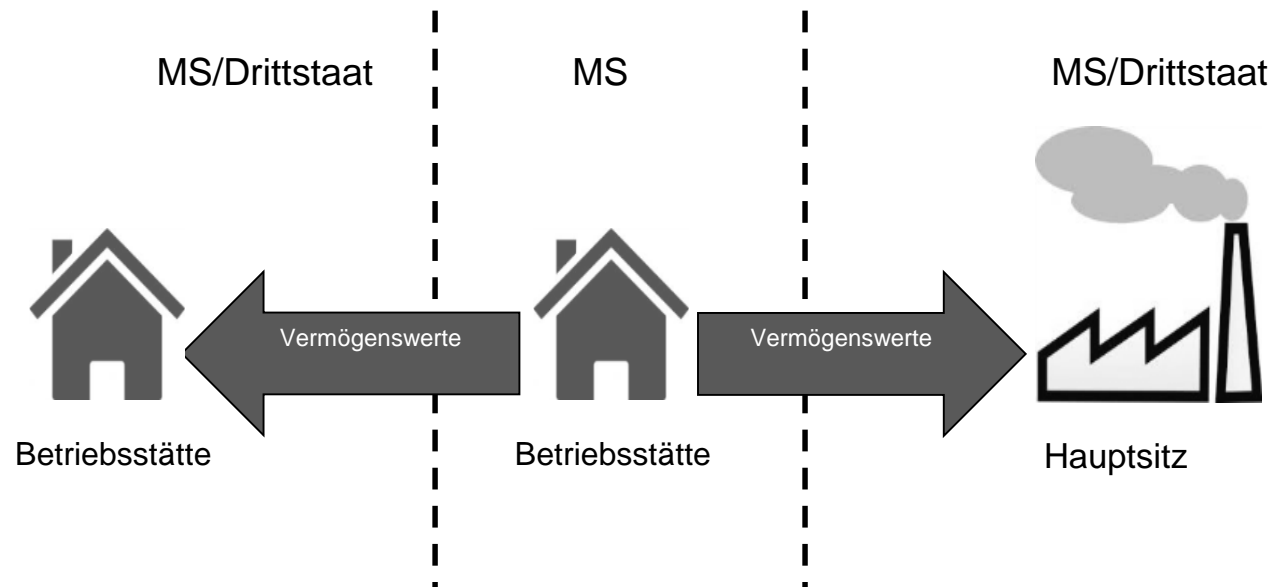
Wegzugstatbestände (Art 5 Abs 1)

- **Verlust des Besteuerungsrechts für übertragene Vermögenswerte durch Übertragung**
 - Lit a)



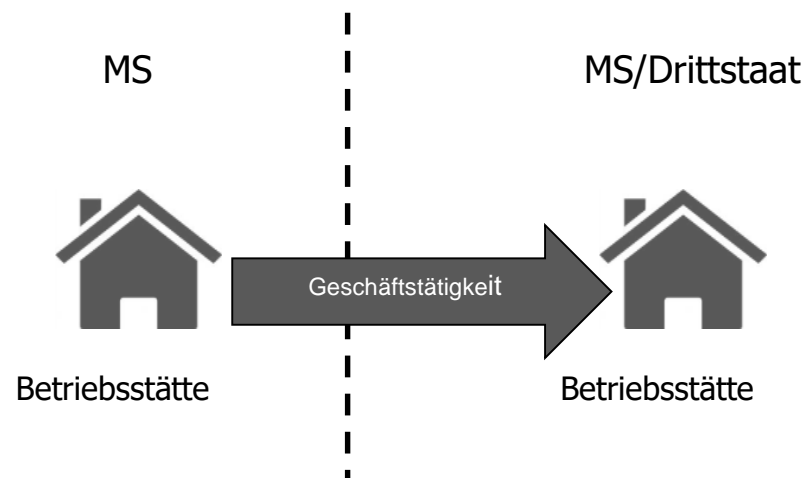
Wegzugstatbestände (Art 5 Abs 1)

- **Verlust des Besteuerungsrechts für übertragene Vermögenswerte durch Übertragung**
 - Lit b)



Wegzugstatbestände (Art 5 Abs 1)

- **Verlust des Besteuerungsrechts für übertragene Vermögenswerte durch Übertragung**
 - Lit d)

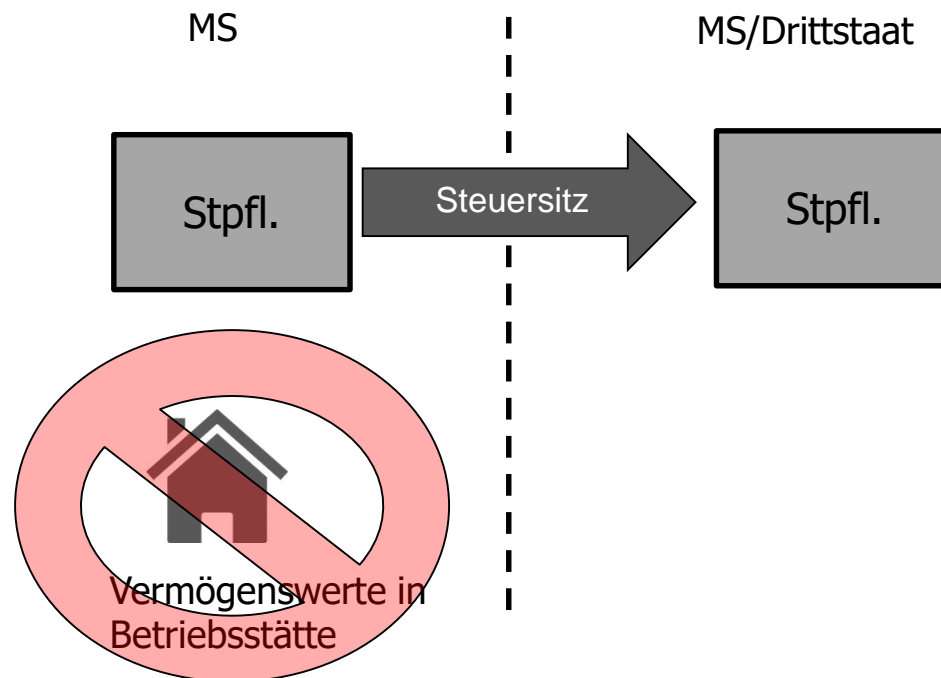


Wegzugstatbestände (Art 5 Abs 1)

- **Verlegung des Steuersitzes in MS/Drittstaat (lit c)**

= Aufgabe des Steuersitzes in einem MS

& Begründung der strl. Ansässigkeit in anderem MS/Drittland (Art 2 Abs 7)



Ratenzahlungskonzept (Art 5 Abs 2 – 4)

- **Ratenzahlungsmöglichkeit (Abs 2)**

- Wegzugstatbestände iSd Abs 1 im Verhältnis zu
 - EU-Staaten
 - EWR-Staaten mit – BeitreibungsRL vergleichbarer – Vollstreckungshilfe
- Wahlrecht des Stpfl auf Teilzahlung der Steuerschuld über 5 Jahre

- **Bei Inanspruchnahme der Ratenzahlung (Abs 3)**

- Verzinsung gemäß nat. Rechtsvorschriften des MS möglich
- Sicherheitsleistung möglich (bei nachweislichem und tatsächlichem Risiko der Nichteinzahlung)

- **Vorzeitige Fälligstellung (Abs 4)**

- Veräußerung der übertr. Vermögenswerte/Betriebsstätte;
- Verlagerung der übertr. Vermögenswerte in Drittland;
- Verlagerung Steuersitz in Drittland;
- Insolvenzanmeldung oder Abwicklung des Stpfl;
- Stpfl kommt Ratenzahlungsverpflichtungen nicht nach.

Bemessungsgrundlage (Art 5 Abs 1, 5 und 6)

- **Bei Wegzug (Abs 1)**
 - Ansatz Marktwert - strl. Wert
- **Bei Zuzug aus MS (Abs 5)**
 - Anerkennung Ausgangswert des Wegzugsstaates durch Zuzugsstaat
 - Sofern dieser dem Marktwert entspricht
 - „**Step up**“ im Zuzugsstaat
- **Marktwert (Abs 6)**
 - „Fremdvergleichswert“
 - bei Transaktion zwischen unabhängigen Käufern und Verkäufern

Wegzugsbesteuerung in Ö vs. Anti-BEPS-RL - Anpassungsbedarf?

	Österreich	Anti-BEPS-RL	Anpassungsbedarf
Pers. Anwendungsbereich	<ul style="list-style-type: none"> Nat. Personen Körperschaften 	Nur Körperschaften	Nein
Abgrenzung betrieblicher & außerbetr. Bereich	Ja <ul style="list-style-type: none"> § 6 Z 6 für BV, § 27 Abs. 6 Z 1 für best. WG des PV 	Nein; Wegzugstatbestände haben primär den betr. Bereich im Fokus	Grds nein; strittig im Hinblick auf Besteuerungslücken im außerbetr. Bereich von Körperschaften
Wegzugstatbestände	<u>§ 6 Z 6 lit a EStG:</u> <ul style="list-style-type: none"> Überführung WG Verlegung Betriebe/BS Nicht auf denselben Stpfl beschränkt Unabhängig von Verlust des Besteuerungsrechts (auch bei Anrechnungsmethode) 	<u>Art 5 Abs 1 lit a, b, d:</u> <ul style="list-style-type: none"> Übertragung Vermögenswerte Verlegung BS Auf denselben Stpfl beschränkt Verlust des Besteuerungsrechts 	Nein, <ul style="list-style-type: none"> Ö Regelung darf weiter sein als Art 5 (Art 3 RL)

Wegzugsbesteuerung in Ö vs. Anti-BEPS-RL - Anpassungsbedarf?

	Österreich	Anti-BEPS-RL	Anpassungsbedarf
Wegzugstatabestände	<p><u>§ 6 Z 6 lit b EStG:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Sonstige Umstände, die zur Einschränkung des Besteuerungsrechts führen (zB Verlegung Ort der GL von Holdings) 	<p><u>Art 5 Abs 1 lit c:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Verlegung Steuersitz von Körperschaften • Gilt nicht für zurückbleibendes BS-Vermögen • Verlust des Besteuerungsrechts nach Wortlaut nicht erforderlich 	<p>RL unklar; mE nein, weil:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Im betr. Bereich Verlegung Ort der GL oder Verlegung Sitz (SE) entweder von § 6 Z 6 lit a oder b EStG erfasst; • Im außerbetr. Bereich Sitzverlegung einer PS von § 27 Abs 6 Z 1 EStG erfasst

Wegzugsbesteuerung in Ö vs. Anti-BEPS-RL - Anpassungsbedarf?

	Österreich	Anti-BEPS-RL	Anpassungsbedarf
Ratenzahlungskonzept EU/EWR	Ja, EWR mit umf. AH und VH	Ja, EWR mit umf. VH	Nein, mE auch AH-Kriterium nicht zwingend zu streichen wegen Art 3 RL
Verteilungszeitraum	<ul style="list-style-type: none"> • UV: 2 Jahre • AV: 7 Jahre 	Generell: 5 Jahre	Ja, Verkürzung bei AV auf 5 Jahre; Verlängerung bei UV?
Verzinsung	Nein	Wahlrecht für MS	Nein
Sicherheitsleistung	Nein	Wahlrecht für MS	Nein
Vorzeitige Fälligstellung	Nur bei AV	Generell	Ja, auch bei UV erforderlich
Fälligkeitstatbestände	<ul style="list-style-type: none"> • Veräußerung/sonstiges Ausscheiden WG • Überführung/Verlegung in Drittstaat 	<ul style="list-style-type: none"> • Veräußerung • Verlegung WG/BS oder Steuersitz in Drittstaat • Insolvenzanm./Abwicklung • Säumnis bei Ratenzahlung 	Ja, Ergänzung um <ul style="list-style-type: none"> • Insolvenzanm./Abwicklung • Säumnis bei Ratenzahlung • Sitzverlegung?

Wegzugsbesteuerung in Ö vs. Anti-BEPS-RL - Anpassungsbedarf?

	Österreich	Anti-BEPS-RL	Anpassungsbedarf
Bmgdl bei Wegzug	Fremdvergleichswert (§ 6 Z 6)	Marktwert (Fremdvergleichswert)	Nein
Bmgdl bei Zuzug	<ul style="list-style-type: none"> • „Step-up“ auf Fremdvergleichswert • Fortgeschriebene Buchwerte bei Wiederzuzug (bei vorheriger Nichtfestsetzung) 	<ul style="list-style-type: none"> • „Step-up“ bei Zuzug aus EU auf Ausgangswert im Wegzugsstaat (sofern Marktwert) 	Strittig bei Wiederzuzug (bei vorheriger Nichtfestsetzung)? mE zulässig wegen Art 3 RL (Schutz der inl. Bmgdl hinsichtlich der Wertsteigerung bis zum vorherigen Wegzug)
Ausnahme für vorübergehende Übertragungen	<ul style="list-style-type: none"> • Keine gesetzliche; aber Ausnahmen laut Verwaltungspraxis (EStR Rz 2510) 	< 12 Monate + eingeschränkt auf bestimmte Übertragungsfälle	Nein; strengere gesetzl. Regelung mE zulässig wegen Art 3 RL