



# Aktuelle Steuerthemen der neuen Legislaturperiode

## Konsequenzen des Optionsmodell für die Wegzugsbesteuerung

Dr. Andreas Richter L.L.M. (Yale), Rechtsanwalt / Fachanwalt für Steuerrecht, Partner

Hamburg, 12. Mai 2022

**01**

**Optionsmodell  
nach § 1a KStG**

S. 3

**02**

**Vor- und  
Nachteile**

S. 4

**03**

**Vorteilhafte  
Thesaurierung**

S. 5

**04**

**Wegzugsbesteuerung  
nach § 6 AStG**

S. 6

**05**

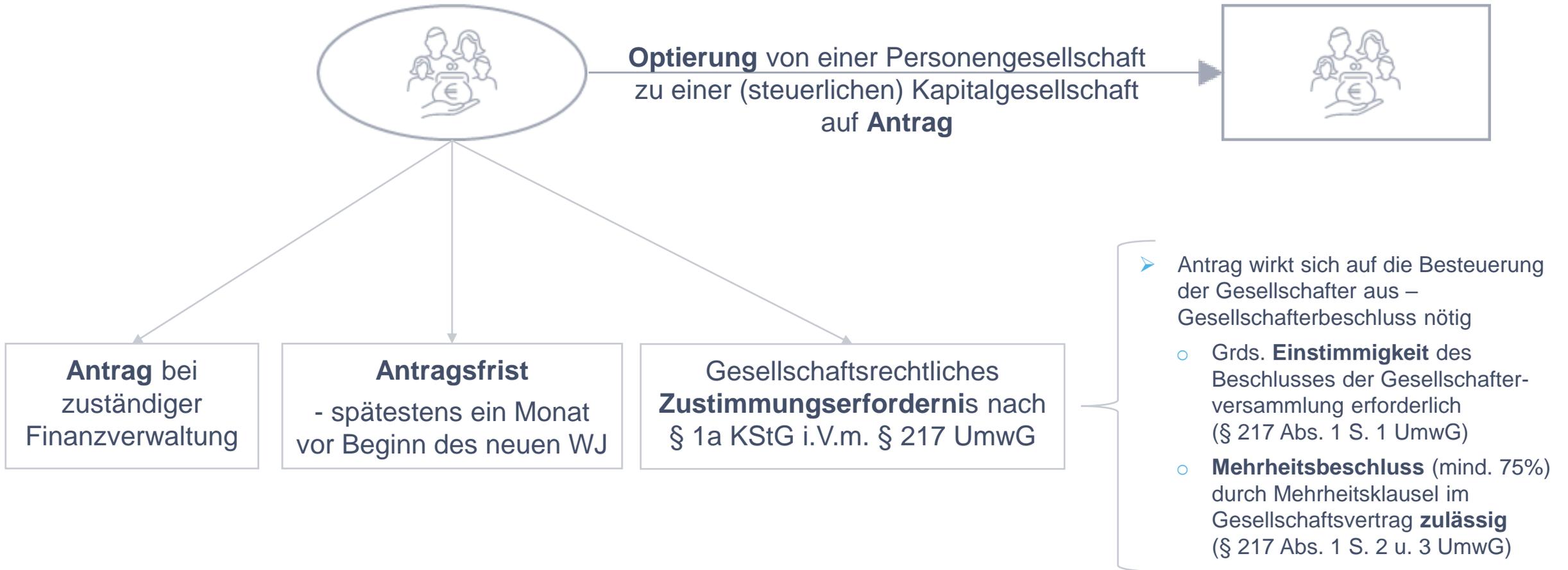
**Einzelne Aspekte  
§ 6 AStG**

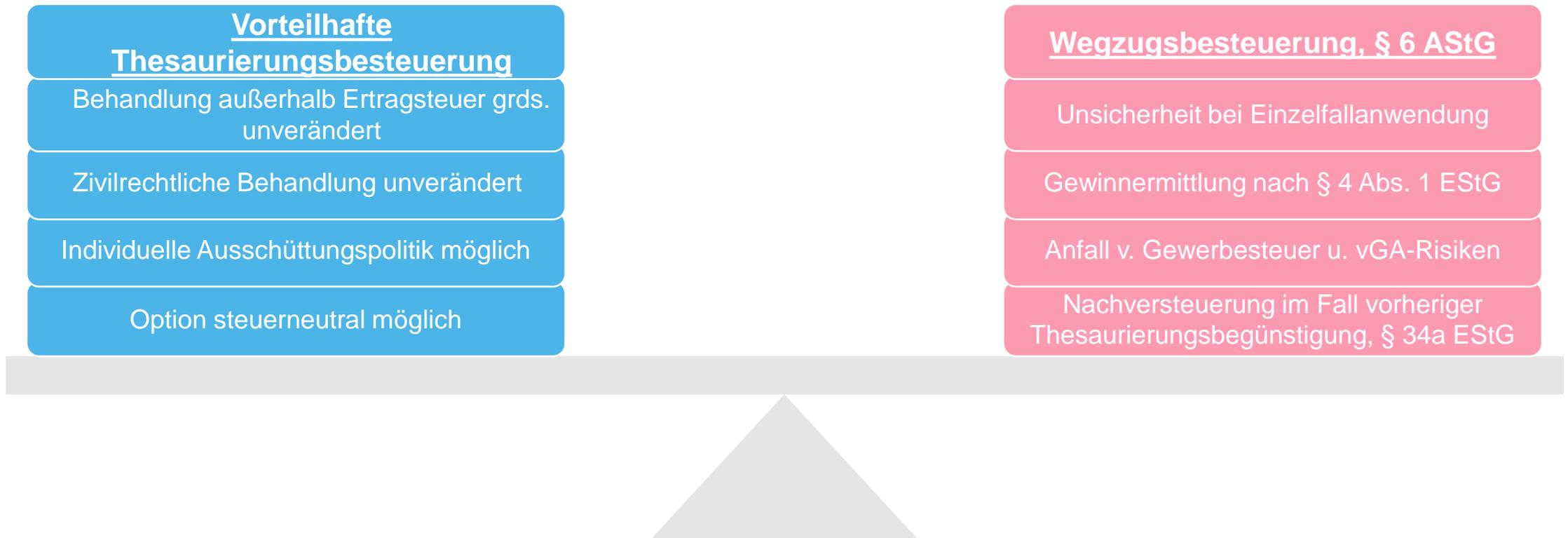
S. 10

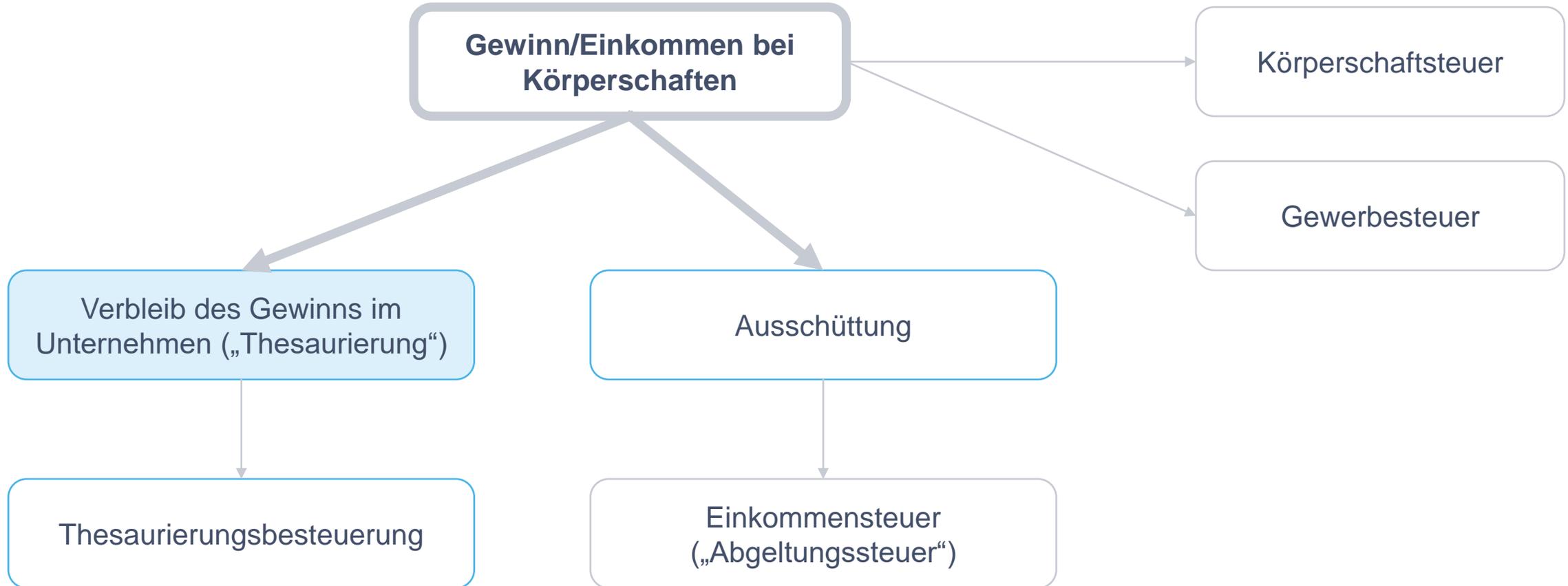
**06**

**Gestaltungs-  
möglichkeiten**

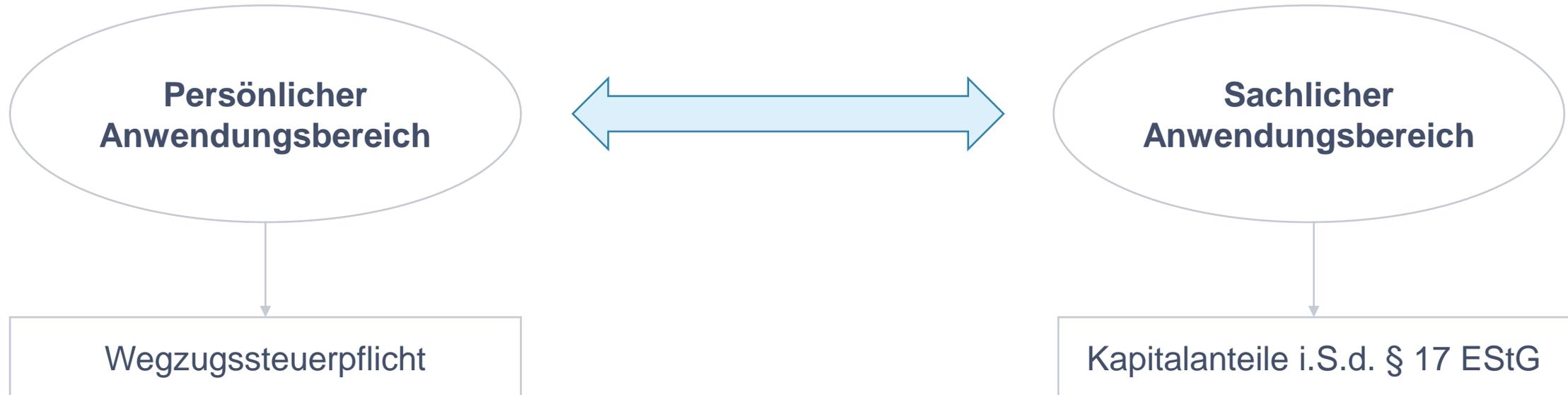
S. 12







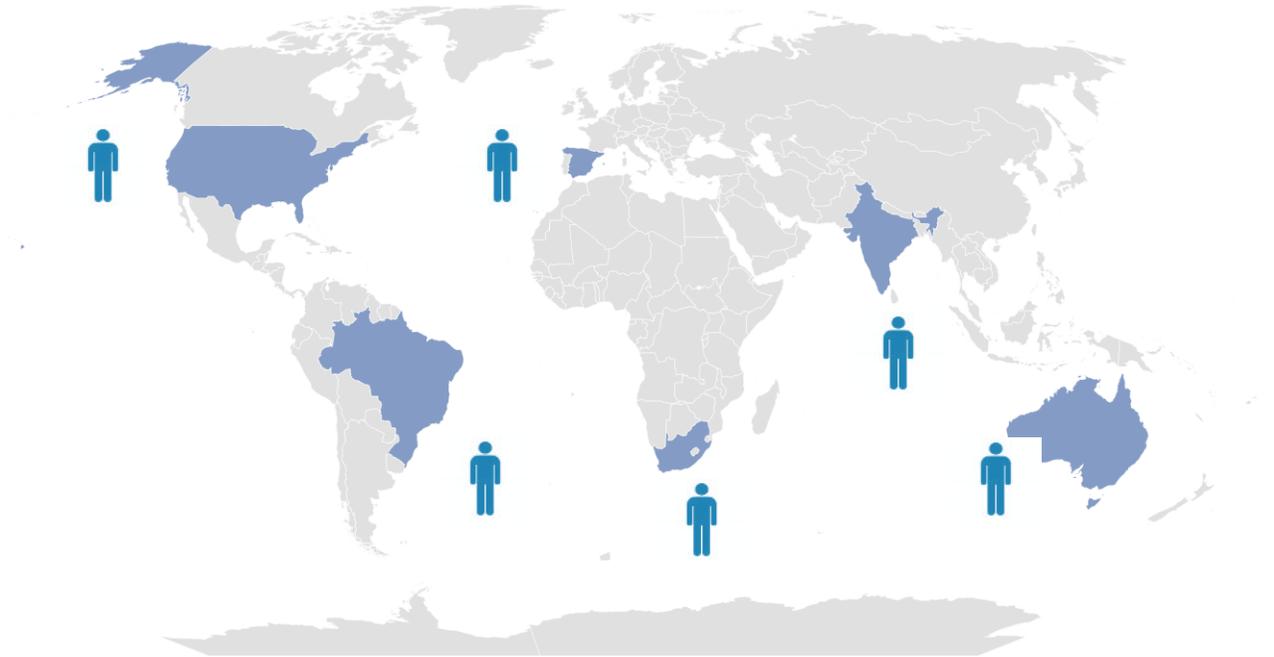
**Vorsicht:** Bei vorheriger Ausübung der Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG entstehen infolge der Ausübung der Option nachversteuerungspflichtige Beträge i.S.d. § 34a Abs. 3 EStG



## ▪ Realisationstatbestände - Veräußerungsfiktion

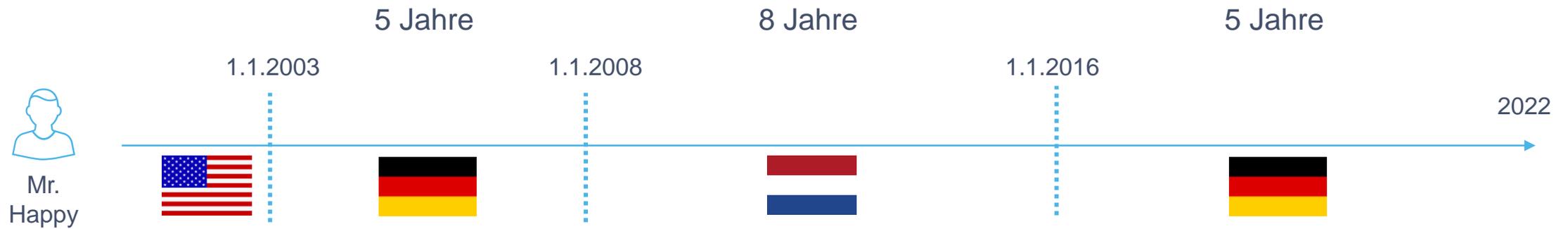
- Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht
- Unentgeltliche Übertragung auf eine nicht unbeschränkt steuerpflichtige Person
- Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts

- Zunehmende „**Internationalisierung**“ der Family Offices
- Heutige Nachfolgenerationen zeichnen sich durch **hohe Mobilität** und abnehmende **Ortsgebundenheit** aus
- **Motive** für einen physischen Wegzug sind vielfältig – **selten** rein **steuerrechtlicher Natur**
- Motive sind z.B. ein Studium und anschließender Job im Ausland, mehrjährige Secondments etc.



Unterstützt von Bing  
© Australian Bureau of Statistics, GeoNames, Geospatial Data Edit, Microsoft, Navinfo, OpenStreetMap, TomTom, Wikipedia

## Positivbeispiel



### Altes Recht

Mr. Happy ist seit 1. Januar 2021 persönlich wegzugssteuerpflichtig (insg. mind. 10 Jahre in D).

### Neues Recht

Mr. Happy ist erst ab 1. Januar 2023 persönlich wegzugssteuerpflichtig.

**Betrachtungszeitraum:** 1. Januar 2011 – 31. Dezember 2022 (12 Jahre) – davon weniger als 7 Jahre in D.

**Alternative:** Mr. Happy könnte vorher erneut für einige Jahre wegziehen, um auch künftig außerhalb des Anwendungsbereichs der Wegzugssteuer zu bleiben.

## Negativbeispiel



Mr.  
Sad



1.1.2015

2022



### Altes Recht

Mr. Sad wäre erst ab 1. Januar 2025 persönlich wegzugssteuerpflichtig (insg. mind. 10 Jahre in D).

### Neues Recht

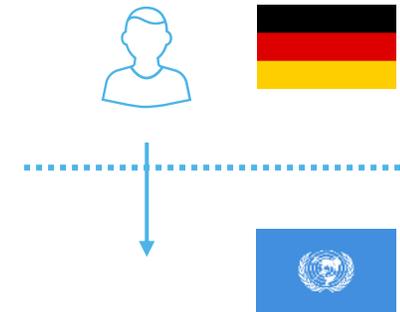
Mr. Sad ist bereits ab 1. Januar 2022 persönlich wegzugssteuerpflichtig.

**Betrachtungszeitraum:** 1. Januar 2010 – 31. Dezember 2021 (12 Jahre) – davon 7 Jahre in D.

# Abschaffung der unbefristeten Stundung

Neue Rechtslage ab 01.01.2022

Norm	§ 6 Abs. 4 AStG
Regelung	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Grds. sofortige Fälligkeit</li><li>▪ Zahlung in 7 Jahresraten auf Antrag</li><li>▪ Keine Verzinsung</li><li>▪ „in der Regel“ nur gegen Sicherheitsleistung</li><li>▪ Sofortiger Wegfall der Stundung bei Verstoß gegen gewisse Behaltensregeln (<i>bspw. nicht fristgemäße Entrichtung der Jahresrate, Veräußerung der Anteile oder Nichterfüllung der Mitwirkungspflicht</i>)</li></ul>



Möglicherweise europarechtswidrig (vgl. EuGH-Entscheidung „Wächtler“ und anhängiges Revisionsverfahren BFH I R 35/20)

# Vorübergehende Abwesenheit (Rückkehrer-Regelung)

Neue Rechtslage

Norm	§ 6 Abs. 3 AStG
Voraussetzungen	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Rückkehrabsicht (<i>Glaubhaftmachung nach Gesetzesbegründung nicht erforderlich, aber unveränderter Wortlaut</i>)</li><li>▪ Rückkehr binnen 7 Jahren (Verlängerung auf 12 Jahre möglich)</li><li>▪ Keine zwischenzeitliche Anteilsübertragung</li><li>▪ Keine Gewinnausschüttungen/Einlagenrückgewähr zu mehr als 25% des gemeinen Werts der Anteile bei Wegzug</li><li>▪ Wiederbegründung des ursprünglichen Besteuerungsrechts Deutschlands bei Wegzug</li></ul>
Rechtsfolge	<p><b>Entfallen des Steueranspruchs</b></p> <p><b>Möglichkeit der Steuerstundung während Abwesenheit</b></p>
Ungeklärte Problemstellung	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Dokumentation der Rückkehrabsicht bei Wegzug?</li></ul>



**Hinweis:** Dadurch „Sperr“ vorweggenommener Erbfolge



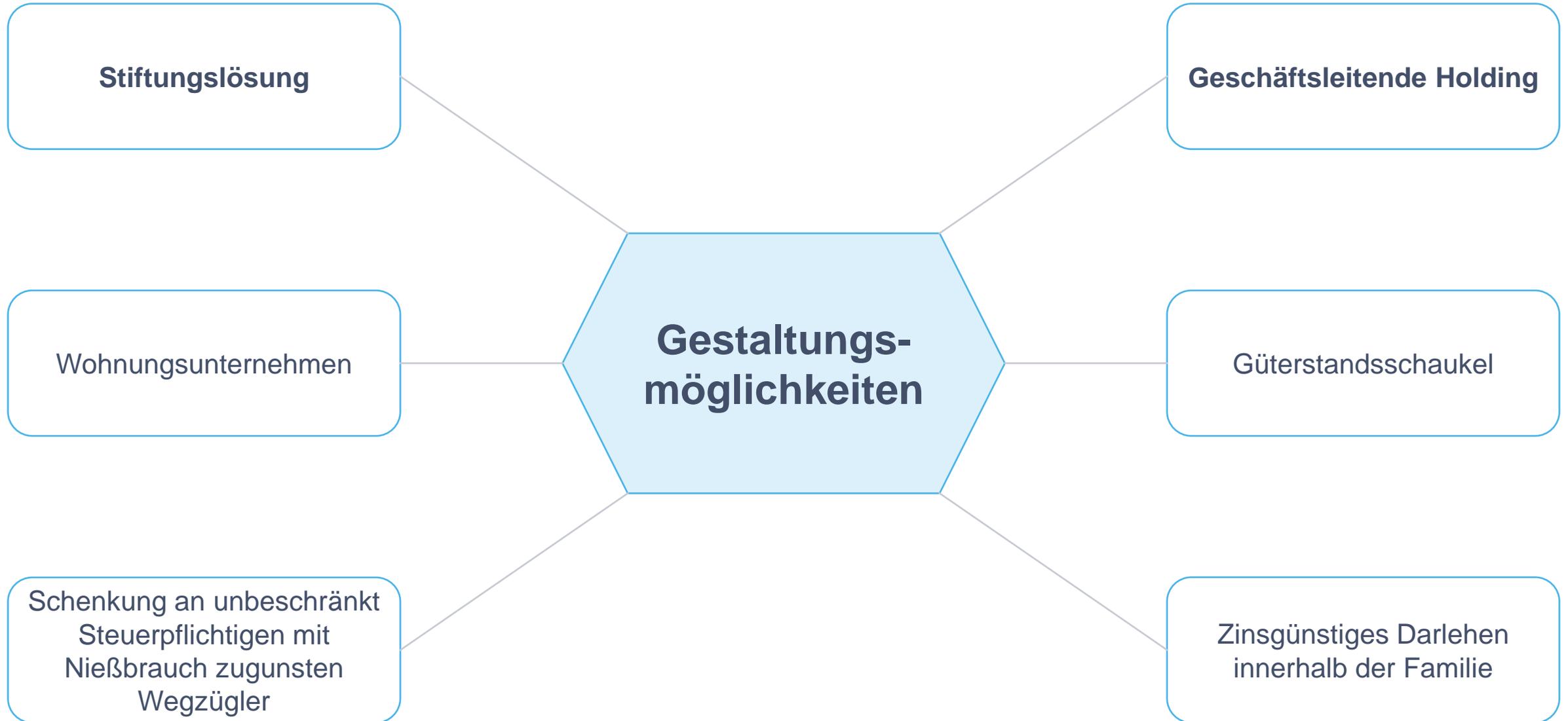
**Hinweis:** Dadurch teilweises „Einsperren“ des Gesellschaftsvermögens

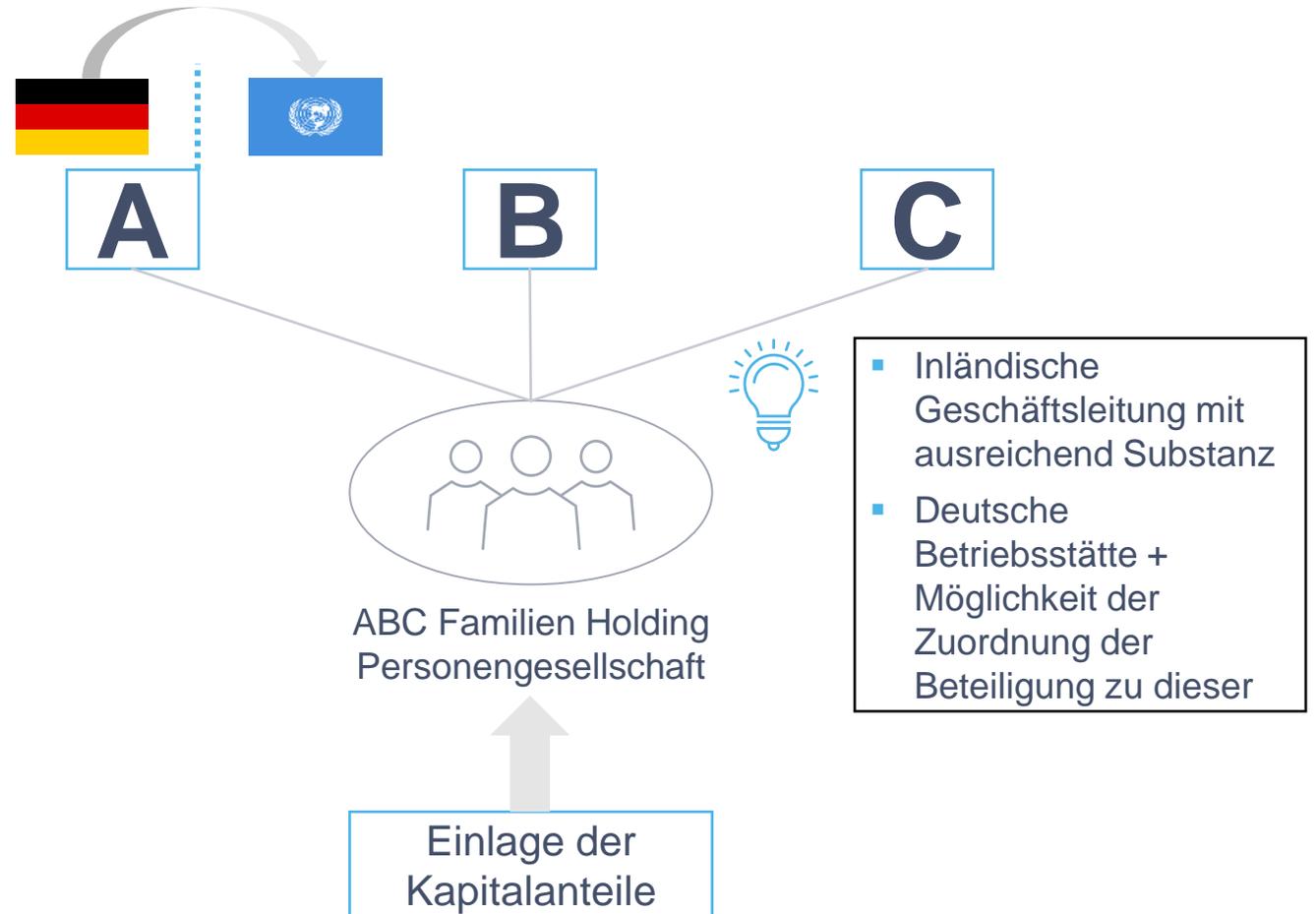
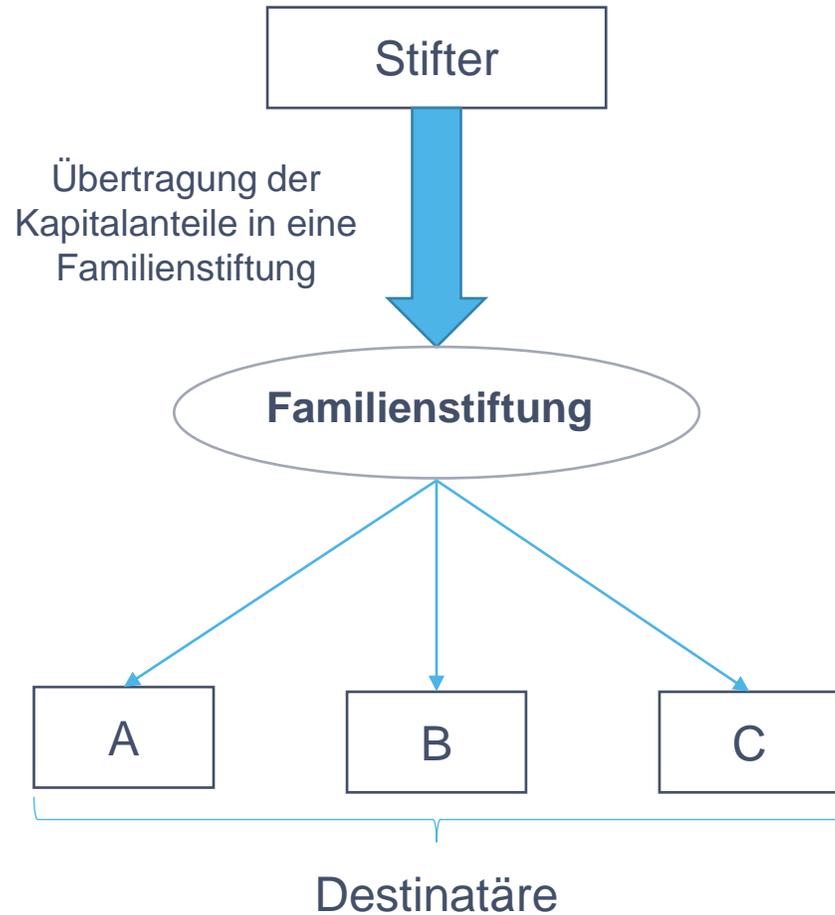


**Empfehlung:** Rückkehrabsicht in Steuererklärung darlegen



**Hinweis:** Künftig der einzige Weg, Deutschland im Anwendungsbereich der Wegzugssteuer ohne sofortige Zahlungspflichten zu verlassen

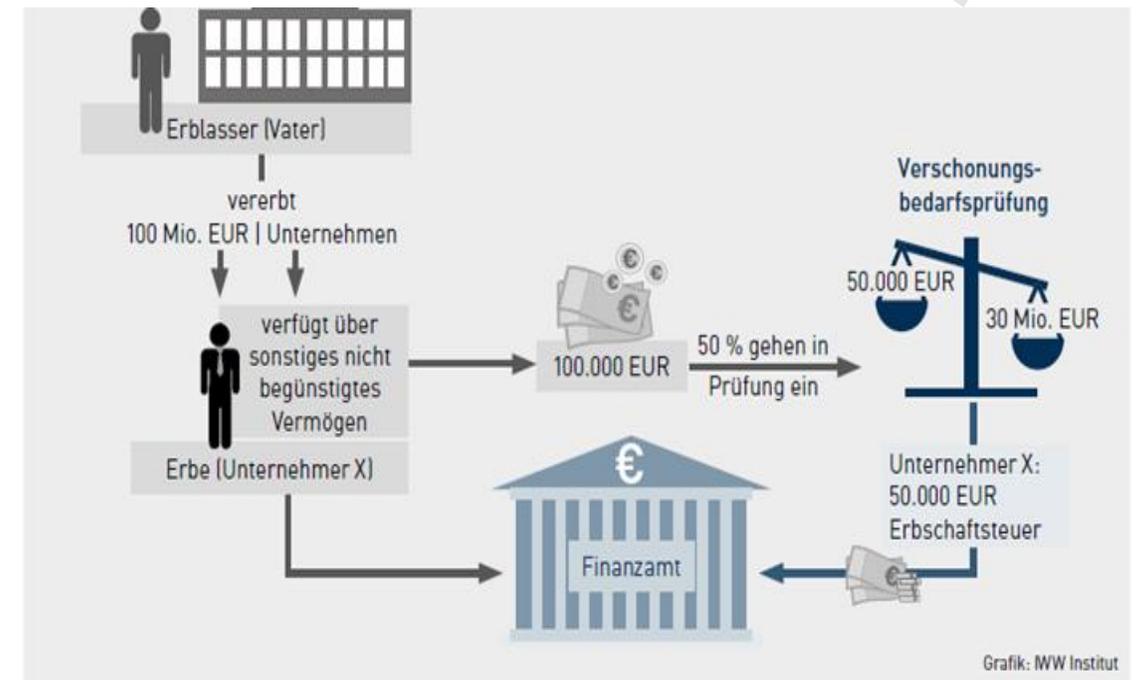
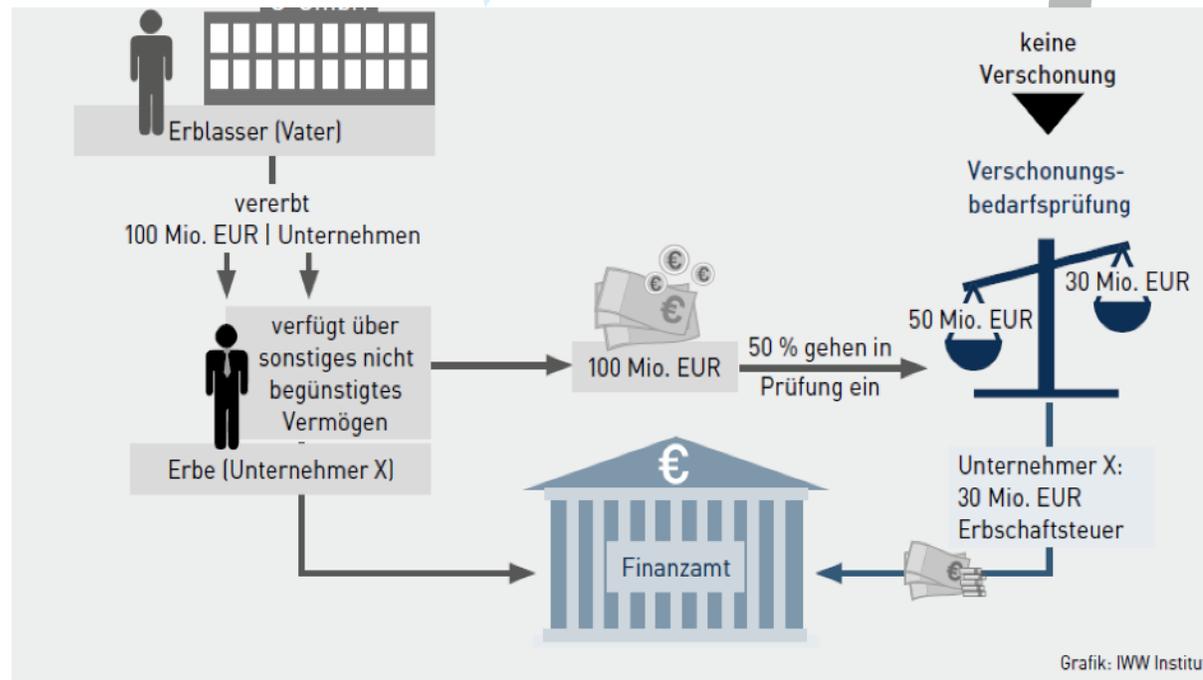




Exkurs

**Politischer Gegenwind –  
Zeitfenster für die  
Verschonungsregeln von  
Betriebsvermögen?**

**Wirkung der  
Verschonungsbedarfsprüfung**



# Dr. Andreas Richter, LL.M. (Yale)

Rechtsanwalt, Partner | Berlin, Frankfurt a M

+49 (30) 25353-132 andreas.richter@pplaw.com



POELLATH +

## Zur Person

- Bei POELLATH seit 2001
- Mitglied der International Academy of Estate and Trust Law
- Vorsitzender des Executive Board des Studienganges "Unternehmensnachfolge Erbrecht Vermögen" (www.jurgrad.de)
- Mandate in Vorständen und Beiräten von Stiftungen und Family Offices
- Geschäftsführer des Berliner Steuergespräche e.V. (www.berlinersteuergespraech.de)
- Studium der Rechtswissenschaften in Konstanz, Cambridge, Hamburg, Yale, Regensburg

## Tätigkeitsschwerpunkte

- Nationales und internationales Steuerrecht
- Familiengesellschaften
- Grenzüberschreitende Gestaltungsberatung einschließlich Trusts
- Vermögens- und Unternehmensnachfolge
- In- und ausländische Stiftungen
- Governance in Familienunternehmen
- Gesellschaftervereinbarungen und -streitigkeiten

<https://www.pplaw.com/de/berater/richter-andreas>



*„If there were ever a conflict of interest in Germany, I would always refer my clients to him. I trust him.“*

*Chambers HNW Guide 2020*



**POELLATH Berlin**  
Potsdamer Platz 5, 10785 Berlin  
T +49 (30) 25353-0 | F +49 (30) 25353-999  
ber@pplaw.com

[www.pplaw.com](http://www.pplaw.com)



**POELLATH Frankfurt aM**  
An der Welle 3, 60322 Frankfurt aM  
T +49 (69) 247047-0 | F +49 (69) 247047-30  
fra@pplaw.com

[www.pplaw.com](http://www.pplaw.com)



**POELLATH München**  
Hofstatt 1, Eingang Färbergraben 16, 80331 München  
T +49 (89) 24240-0 | F +49 (89) 24240-999  
muc@pplaw.com

[www.pplaw.com](http://www.pplaw.com)