

YOUNG ACADEMICS

Internationales
Steuerrecht
4

Judith Lehmann

Wegzug einer deutschen Kapitalgesellschaft ins Ausland



YOUNG ACADEMICS

Internationales Steuerrecht | 4

Herausgegeben von
Prof. Dr. Gerrit Frotscher

Judith Lehmann

Wegzug einer deutschen Kapitalgesellschaft ins Ausland

Mit einem Vorwort von Prof. Dr. Robert Ullmann

Tectum Verlag



Onlineversion
InLibra

Judith Lehmann
Wegzug einer deutschen Kapitalgesellschaft ins Ausland

Young Academics: Internationales Steuerrecht; Bd. 4

1. Auflage 2026

© Die Autorin

ISBN 978-3-68900-573-3
ePDF 978-3-68900-574-0
ISSN 2941-9972

DOI: <https://doi.org/10.5771/9783689005740>

Publiziert von
Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG
Waldseestraße 3–5 | 76530 Baden-Baden
www.tectum-verlag.de

Gesamtherstellung:
Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG
Waldseestraße 3–5 | 76530 Baden-Baden

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische
Angaben sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.



Dieses Werk ist lizenziert unter einer Creative Commons Namensnennung
4.0 International Lizenz.

Vorwort

Der Wegzug von Kapitalgesellschaften hat in den vergangenen Jahren an praktischer Bedeutung gewonnen. Denn insbesondere die zunehmende Internationalisierung wirtschaftlicher Aktivitäten sowie eine gestiegene Mobilität unternehmerischer Strukturen führen dazu, dass entsprechende Überlegungen nicht mehr nur größere Unternehmensgruppen, sondern zunehmend auch kleine und mittlere Unternehmen betreffen. Neben der praktischen Relevanz ist der Wegzug von Kapitalgesellschaften jedoch, nicht zuletzt wegen der damit verbundenen erheblichen steuerlichen Folgen, ein in der steuerrechtlichen Diskussion seit Jahren präsent Thema. Vor diesem Hintergrund hat sich die Verfasserin umfassend mit den rechtlichen Rahmenbedingungen und steuerlichen Konsequenzen des Wegzugs von Kapitalgesellschaften beschäftigt.

Die Verfasserin stellt zunächst die zivilrechtlichen sowie steuerrechtlichen Grundlagen des Wegzugs von Kapitalgesellschaften dar und schafft damit eine tragfähige Basis für die nachfolgenden Untersuchungen. Den Schwerpunkt bildet sodann die Analyse der steuerlichen Auswirkungen entsprechender Wegzugssachverhalte, die systematisch und nachvollziehbar aufgebaut ist. Dabei werden sowohl Wegzüge innerhalb der Europäischen Union als auch Wegzüge in Drittstaaten berücksichtigt und gegenübergestellt. Die Darstellung orientiert sich dabei eng am geltenden Recht und der einschlägigen Rechtsprechung. Wenngleich die Ausführungen vornehmlich deskriptiv angelegt sind und nicht sämtliche offenen Fragen abschließend geklärt werden, gelingt es der Verfasserin, die maßgeblichen steuerlichen Problemfelder klar herauszuarbeiten und verständlich darzustellen.

Ergänzend werden die steuerlichen Folgen des Wegzugs anhand ausgewählter Staaten exemplarisch dargestellt, was der Untersuchung eine zusätzliche Praxisnähe verleiht. In einem weiteren Exkurs geht die Verfasserin zudem auf den Wegzug optierter Personengesellschaften im Sinne des § 1a KStG ein. Trotz des begrenzten Umfangs dieses Abschnitts werden die wesentlichen Aspekte prägnant herausgearbeitet.

Die Arbeit ist insgesamt sorgfältig erstellt und in sich schlüssig aufgebaut. Sie bietet eine strukturierte Darstellung der maßgeblichen steuerrechtlichen Problemfelder des Wegzugs von Kapitalgesellschaften und ordnet diese in den bestehenden Rechtsrahmen ein. Die Untersuchung leistet damit einen Beitrag zur Aufarbeitung eines praxisrelevanten Themenkomplexes des internationalen Steuerrechts. Sie kann zur Lektüre empfohlen werden.

Hamburg, im Dezember 2025

Prof. Dr. Robert Ullmann

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
A. Einleitung	1
B. Zivilrechtliche Grundlagen des Wegzugs	5
I. Allgemeines	5
II. Internationales Kollisionsrecht	7
1. Allgemeines	7
2. Sitztheorie	8
3. Gründungstheorie	9
4. Europarechtliche Gründungstheorie	10
III. Deutsche Rechtslage	12
C. Steuerrechtliche Grundlagen des Wegzugs	17
I. Allgemeines	17
II. Trennungsprinzip	18
III. Tatbestandsmerkmal Ausschluss oder Beschränkung des Besteuerungsrechts	19
IV. Wirkung eines Doppelbesteuerungsabkommens	23
D. Steuerrechtliche Auswirkungen bei Wegzug innerhalb der Europäischen Union	27
I. Allgemeines	27
II. Ebene der Gesellschaft	29
1. Einschlägige Rechtsnormen	29
2. Typische Fälle der Beschränkung des Besteuerungsrechts	35

Inhaltsverzeichnis

3.	Sonderfälle der Beschränkung des Besteuerungsrechts	37
a)	Allgemeines	37
b)	Verbleib einer Betriebsstätte im Inland	39
c)	Grundstücke im Inland	40
d)	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im inländischen Betriebsvermögen	41
e)	Immaterielle Wirtschaftsgüter im inländischen Betriebsvermögen	43
f)	Vorhandensein einer Betriebsstätte im Ausland	44
4.	Andere Steuerarten	45
a)	Gewerbesteuer	45
b)	Umsatzsteuer	45
c)	Grunderwerbsteuer	47
III.	Ebene der Anteilseigner	47
1.	Einschlägige Rechtsnormen	47
2.	Anteilseigner ist Kapitalgesellschaft	49
a)	Allgemeines	49
b)	Anteilseigner ist im Inland ansässig	49
c)	Anteilseigner ist im Ausland ansässig	50
3.	Anteilseigner ist natürliche Person mit Beteiligung im Betriebsvermögen	51
a)	Allgemeines	51
b)	Anteilseigner ist im Inland ansässig	52
c)	Anteilseigner ist im Ausland ansässig	52
4.	Anteilseigner ist natürliche Person mit Beteiligung gemäß § 17 EStG	53
a)	Allgemeines	53
b)	Anteilseigner ist im Inland ansässig	54
c)	Anteilseigner ist im Ausland ansässig	55
5.	Anteilseigner ist natürliche Person mit Beteiligung gemäß § 20 EStG	56
a)	Allgemeines	56
b)	Anteilseigner ist im Inland ansässig	56
c)	Anteilseigner ist im Ausland ansässig	56
E.	Steuerrechtliche Auswirkungen bei Wegzug in einen Drittstaat	57
I.	Allgemeines	57
II.	Ebene der Gesellschaft	59
1.	Auslösung der Liquidationsbesteuerung	59
2.	Auswirkungen des Wegzugs in einen Drittstaat ohne Doppelbesteuerungsabkommen	64

Inhaltsverzeichnis

III. Ebene der Anteilseigner	66
IV. Steuerrechtliche Auswirkungen für ausgewählte Länder	69
1. Vereinigtes Königreich	69
2. Vereinigte Staaten von Amerika	70
3. Schweiz	72
F. Exkurs ausgewählte Fälle bei Wegzug optierter Personengesellschaften	75
G. Zusammenfassung und Fazit	79
Literaturverzeichnis	83
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen	91
Rechtsprechungsverzeichnis	97
Verzeichnis internationaler Quellen	99
Sonstige Internetquellen	103

Abkürzungsverzeichnis

ABl.	Amtsblatt der Europäischen Union
Abr.	Abruf
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AOA	Authorized OECD Approach
AStG	Außensteuergesetz
ATAD	Anti-Tax Avoidance Directive
ATADUmsG	Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BeckOGK	beck-online.GROSSKOMMENTAR
BeckHdB	Beck'sches Handbuch
BeckOK	Beck'scher Online-Kommentar
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BG	Bulgarien
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BsGaV	Betriebsstättenengewinnaufteilungsverordnung
BStBl	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Bundestags-Drucksache
BVerfG	Bundesverfassungsgericht

Abkürzungsverzeichnis

CH	Schweiz
CZ	Tschechische Republik
D/P/M	Dötsch/Pung/Möhlenbrock
D/P/P/M	Dötsch/Patt/Pung/Möhlenbrock
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBAVerhGL	Deutsche Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (Schweiz)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStR-Beih	DStR-Beihefter
ECLI	European Case Law Identifier (Europäischer Rechtsprechungs- Identifikator)
EG	Europäische Gemeinschaft
EGBGB	Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch
ErtragStR	Ertragsteuerrecht
EstG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EuGH	Europäische Gerichtshof
Europ. StR	Europäisches Steuerrecht
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
FG	Finanzgericht
FR	FinanzRundschau (Zeitschrift)
FRL	Fusionsrichtlinie
GesR-RL	Gesellschaftsrechtsrichtlinie
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GG	Grundgesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GWR	Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht (Zeitschrift)
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. F.	in der Fassung
InsO	Insolvenzordnung

Abkürzungsverzeichnis

IHK	Industrie- und Handelskammer
IntGesR	Internationales Gesellschaftsrecht
IPR	Internationales Privatrecht
IPR-NotGP	Internationales Privatrecht in der Notar- und Gestaltungspraxis
IRS	International Revenue Service (Bundes-Steuerbehörde der USA)
ISR	Internationale SteuerRundschau (Zeitschrift)
IStr	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
iVm	in Verbindung mit
JStG	Jahressteuergesetz
KöMiG	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
MA	Musterabkommen (OECD)
MHLS	Michalski/Heidinger/Leible/J. Schmidt Kommentar GmbH-Gesetz
MoMiG	Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts
MoPeG	Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts
MüKoAktG	Münchener Kommentar zum Aktiengesetz
MüKoBGB	Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
NJW-RR	Rechtsprechungs-Report Zivilrecht (Zeitschrift)
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
OHG	Offene Handelsgesellschaft
OLG	Oberlandesgericht
RNotZ	Rheinische Notar-Zeitschrift
SCE	Europäische Genossenschaft
SE	Societas Europaea
SEStEG	Gesetz zur Einführung der Europäischen Gesellschaft
SolzG	Solidaritätszuschlaggesetz
UK	Vereinigtes Königreich Großbritannien und Nordirland
UmRuG	Gesetz zur Umsetzung der Umwandlungsrichtlinie
UmwG	Umwandlungsgesetz
UmwStE	Umwandlungssteuer-Erlass
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
USA	Vereinigte Staaten von Amerika

Abkürzungsverzeichnis

UStG	Umsatzsteuergesetz
VO	Verordnung
VWG BsGa	Verwaltungsgrundsätze Betriebsstättengewinnaufteilung
WKRS	Wolters Kluwer Rechtsprechungsdatenbank
ZPO	Zivilprozessordnung