

# Steuerliche Sonderregime im Bereich grenzüberschreitender Mobilität





HANSA PARTNER Rommel & Meyer  
Steuerberater Rechtsanwälte Partnerschaft mbB

# Agenda

- I. Einführung
- II. Deep Dive Lex Beckham
- III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham
- IV. Panel Diskussion

# I. Einführung

## Was ist ein Sonderregime?

- Steuerrechtliche **Sonderregelungen** eines Staates zur Steigerung der Attraktivität für **Privatpersonen** - insbesondere sog. High-Net Worth Individuals (HNWIs) und deren Familien.
- Ziel der Anwerbung von hochqualifizierten **Fachkräften** und- / oder **Kapital**.
- Sonderregime weichen auf verschiedene Arten vom **Welteinkommensprinzip** ab:
  - Aufwands- und Pauschalsteuerregime
  - Überweisungsregime
  - Steuerfreistellung von ausländischen Einkünften
- Sonderregime in Europa (Auszug):
  -  **Spanien (Lex Beckham, sechsjährige Freistellung ausländischer Einkünfte)**
  -  Italien (Pauschalsteuer von TEUR 200 p.a.)
  -  Schweiz (Pauschalbesteuerung auf Grundlage des Lebensaufwands)
  -  Großbritannien (FIG-Regime, vierjährige Freistellung ausländischer Einkünfte)
- Abgrenzung zu **Steueroasen**: Staaten mit einer sehr niedrigen oder gar nicht vorhandenen Ertragsbesteuerung (bspw. Fürstentum Monaco, Dubai).

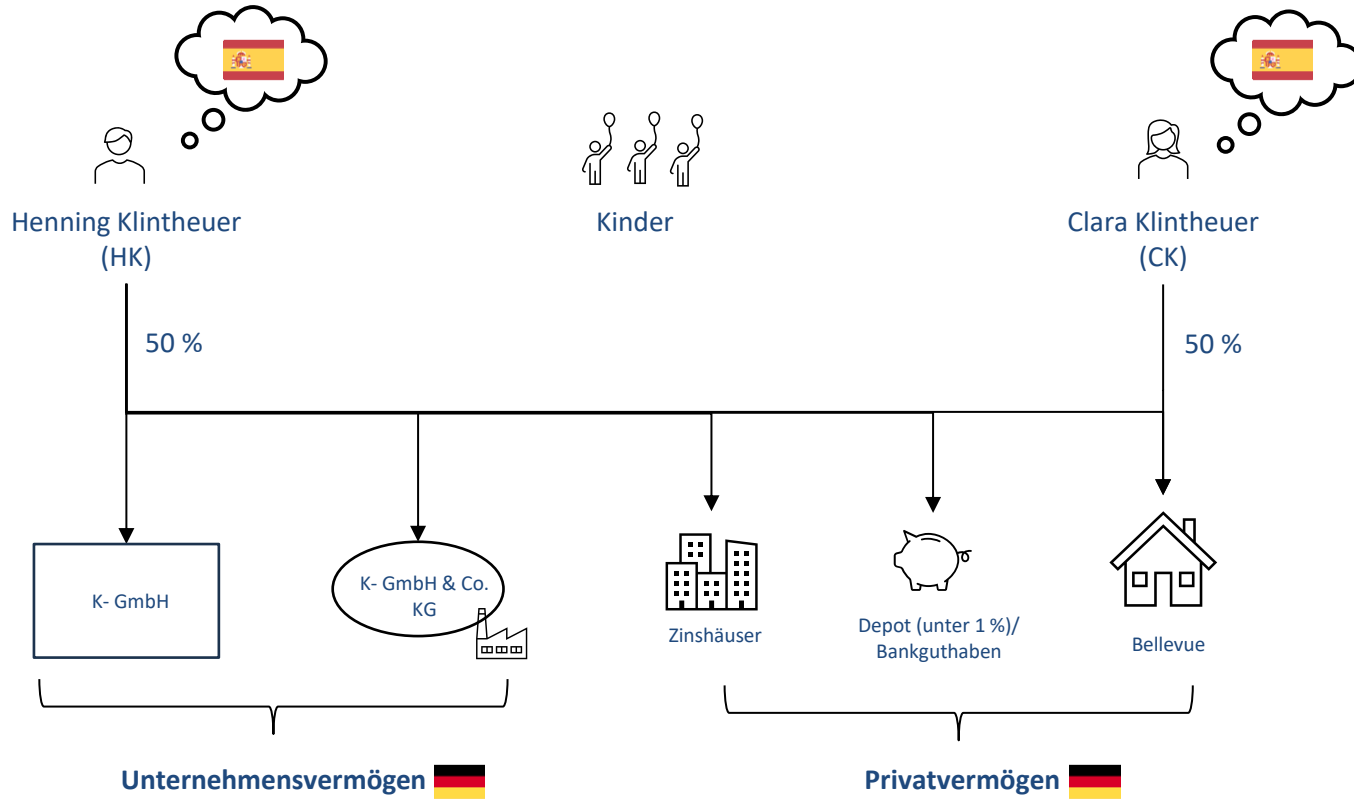
# I. Einführung

## Herausforderungen für Steuerpflichtige

- beschränkte / unbeschränkte Steuerpflicht im Wegzug– und Zuzugstaat
- Erfüllung der Voraussetzungen des Sonderregimes
- DBA-Schutz
- Exit–Taxation im Wegzugstaat (Abwehrmaßnahmen)
- Erbschaft- und Schenkungsteuer im Wegzug– und Zuzugstaat
- Substanzbesteuerung im Zuzugstaat
- Geschäftsführungsaktivitäten für Unternehmen im Wegzugstaat
- Dokumentations, Aufzeichnungs– und Deklarationsverpflichtungen

# I. Einführung

## Die Familie Klintheuer



# I. Einführung

## Wie kann Familie Klintheuer nach Spanien ziehen?

### Kleiner Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



Sonderregime Lex Beckham

### Großer Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



Sonderregime Lex Beckham

**Welches Land besteuert welche Einkünfte?**

# I. Einführung

## Exkurs DBA-Recht

- Systematik: DBA können **nie** einen Steueranspruch begründen, sondern nur einen nationalen Steueranspruch **zuweisen** oder **beschränken**!
  - **Voraussetzung I:** Nationaler Steueranspruch durch beschränkte oder unbeschränkte Steuerpflicht (Welteinkommen) in **zwei Staaten** und mithin Doppelbesteuerung.
    - Deutschland: Die unbeschränkte Steuerpflicht knüpft an den **Wohnsitz** (§ 8 AO) oder den **gewöhnlichen Aufenthalt** (§ 9 AO) an. **Schlüsselgewalt = Wohnsitz!**
  - **Voraussetzung II:** Abkommensberechtigung nach DBA (Artikel 4 OECD-MA) aufgrund von **Ansässigkeit**.
    - Grundsatz: Ansässigkeit im Staat der Steuerpflicht mit dem **Welteinkommen**.
    - Soweit in beiden Staaten ansässig: **Tie-Braker-Rule** (Artikel 4 Abs. 2 OECD-MA). Im Regelfall ist dies der Staat mit dem Mittelpunkt der Lebensinteressen.
- ➡ Anwendung der **Verteilungsnormen** (Art. 6 bis 21 OECD-MA) und der **Methodenartikel** (Art. 22 ff. OECD-MA) = **Abkommensschutz** durch Freistellung oder Anrechnung.
- ❗ Sonderregime können zum **Verlust** des Abkommensschutzes führen.



# I. Einführung

## Abkommensschutz ohne Lex Beckham

### Kleiner Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



DBA-Ansässigkeit  
(Mittelpunkt der Lebensinteressen)

➡ Unbeschränkte Steuerpflicht in Deutschland und Spanien mit **vollem Abkommensschutz**.

### Großer Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



DBA-Ansässigkeit  
(Mittelpunkt der Lebensinteressen)

➡ Beschränkte Steuerpflicht in Deutschland und unbeschränkte Steuerpflicht in Spanien mit **vollem Abkommensschutz**.



# Deep Dive Lex Beckham

## Allgemeines

- Sonderregime in der spanischen Einkommensteuer seit 2003;
  - Hat auch Auswirkungen in der Vermögensteuer bzw. in der im Jahr 2022 eingeführten Solidaritätssteuer.
- Anwendbar maximal 6 Jahre (ununterbrochen).
- Grundsätzliche Merkmale:
  - Weltweite Besteuerung auf Arbeitseinkommen und Einkommen aus wirtschaftlichen Tätigkeiten (z.B. Freiberufler).
    - Steuersatz von 24 % auf die ersten 600.000 Euro; darüber hinaus 47 %.
  - Alles andere Einkommen nur besteuert, wenn aus spanischer Quelle.
    - Bei Kapitaleinkünften (z.B. Dividenden, Zinsen, Kapitalgewinne) Steuersatz von 19 % - 30 % (Marginalsteuersatz ab 300.000 Euro).
    - Bei anderen Einkünften (z.B. Vermietung und Verpachtung) 24 % - 47 % (s.o.).
  - Beschränkte Steuerpflicht in der Vermögensteuer bzw. Solidaritätssteuer: Besteuerung nur auf Güter und Rechte, die sich in Spanien befinden, in Spanien ausgeübt werden können oder dort erfüllt werden müssen.

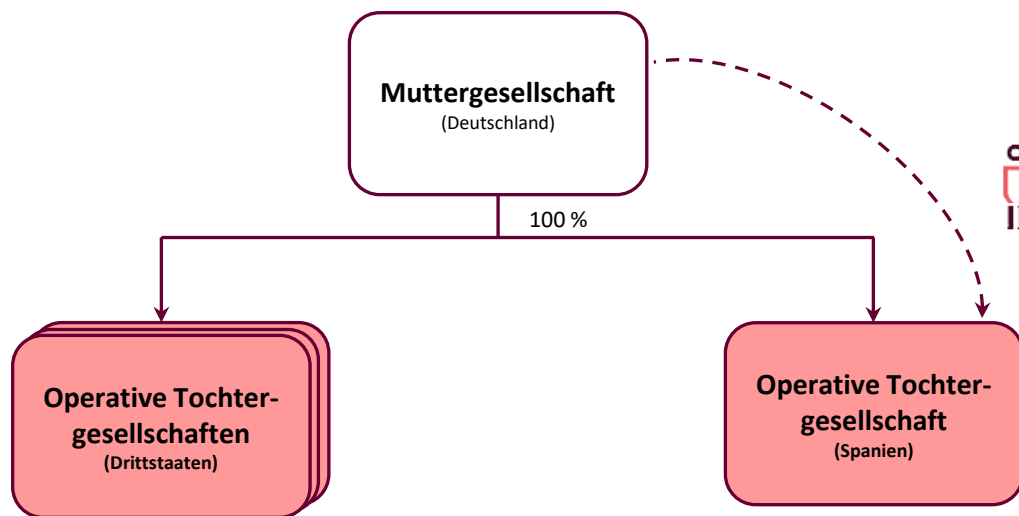
# Deep Dive Lex Beckham

## Voraussetzungen

- Keine steuerliche Ansässigkeit in Spanien in den letzten 5 Jahren vor dem Zuzug.
- Gründe des Zuzuges:
  - Aufgrund eines neuen Arbeitsvertrages mit einem spanischen Arbeitgeber.
    - Professionelle Sportler ausgeschlossen.
    - Sonderregeln für Home-Office.
    - Ernennung als Geschäftsführer einer spanischen Gesellschaft.
    - Ausgeschlossen vermögensverwaltende Gesellschaften, die für spanische Verrechnungspreiszwecke als „verbundene Parteien“ angesehen werden.
  - Anfang einer unternehmerischen Tätigkeit in Spanien im Sinne des Gesetzes 14/2013.
    - Innovativ und/oder besonderes wirtschaftliches Interesse für Spanien; Bericht der Staatlichen Gesellschaft für Innovation erforderlich.
  - Wirtschaftliche Tätigkeit in Spanien als „hochqualifizierter Fachmann“ für ein *Start-up* im Sinne des Gesetzes 28/2022; oder Schulungs-, Forschungs-, Entwicklungs- oder Innovationstätigkeiten, wenn diese insgesamt mehr als 40 % der Arbeitseinkünfte bzw. Einkünfte aus wirtschaftlichen Tätigkeiten ausmachen.
- Kausalitätsanalyse unentbehrlich: Zuzug nach Spanien aufgrund wirtschaftlicher bzw. beruflicher Gründe, nicht wegen persönlicher Präferenz!

# Deep Dive Lex Beckham

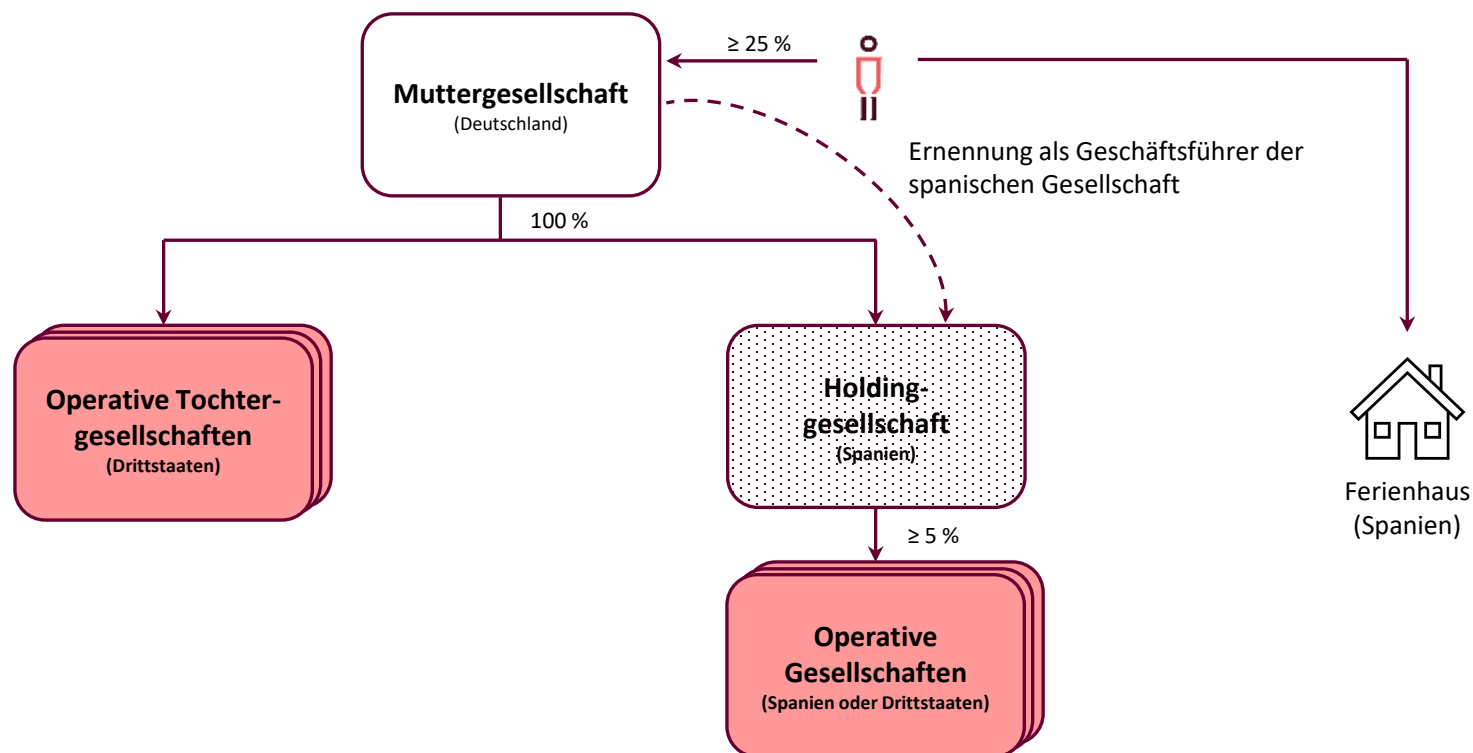
## Einfacher Fall



- Ingenieur
- Keine Beteiligung an der Muttergesellschaft, auch nicht von anderen Familienmitgliedern.
- Wird von der deutschen Muttergesellschaft des Konzerns in die spanische Filiale (Tochtergesellschaft) entsendet.
- Keine vorherige Beziehung mit Spanien (insbesondere, keine Immobilien in Spanien vor dem Wegzug).

## Deep Dive Lex Beckham

## Komplexer Fall



### III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham Verlust des Abkommensschutzes

#### Kleiner Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



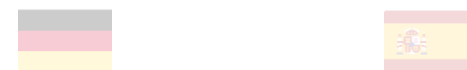
DBA-Ansässigkeit in Deutschland, keine  
Anwendung des Methodenartikels 22

➡ Unbeschränkte Steuerpflicht in Deutschland und  
Lex Beckham in Spanien, jeweils **ohne**  
**Abkommensschutz.**

#### Großer Wegzug



Wohnsitz / gewöhnlicher Aufenthalt



Keine DBA-Ansässigkeit und mithin  
keine Abkommensberechtigung

➡ Beschränkte Steuerpflicht in Deutschland und  
Lex Beckham in Spanien, jeweils **ohne**  
**Abkommensschutz.**

### III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham Abwehrmaßnahmen Deutschland

#### Kleiner Wegzug

- ✓ **Kein Ausschluss** des deutschen Besteuerungsrechts durch DBA für sämtliches Vermögen.
- ✓ **Keine Beschränkung** des deutschen Besteuerungsrechts durch DBA oder Anrechnung nach § 34c EStG mangels Besteuerung von deutschem Vermögen / Einkünften in Spanien.



Keine Abwehrmaßnahmen

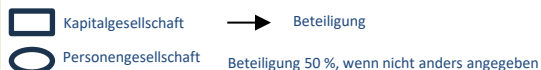
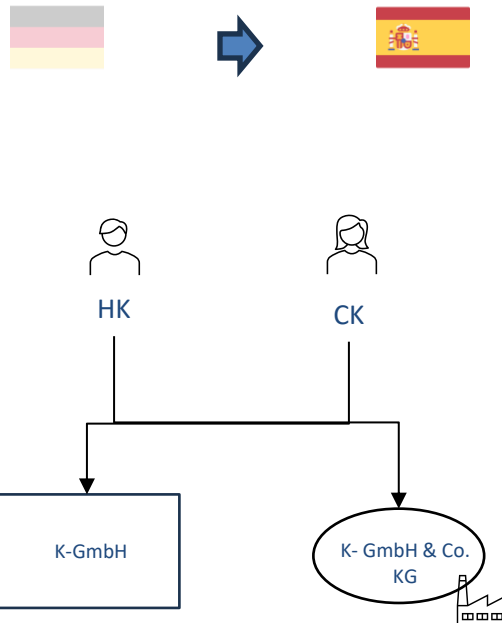
#### Großer Wegzug

- ❗ **Ausschluss / Beschränkung** des Besteuerungsrechts für bestimmte Vermögenspositionen (insbesondere wesentliche Beteiligungen).
- ✓ **Kein Ausschluss / Beschränkung** des Besteuerungsrechts für bestimmte Vermögenspositionen (insbesondere Immobilien).



Teilweise Abwehrmaßnahmen

## III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham Abwehrmaßnahmen Unternehmensvermögen großer Wegzug



### K-GmbH:

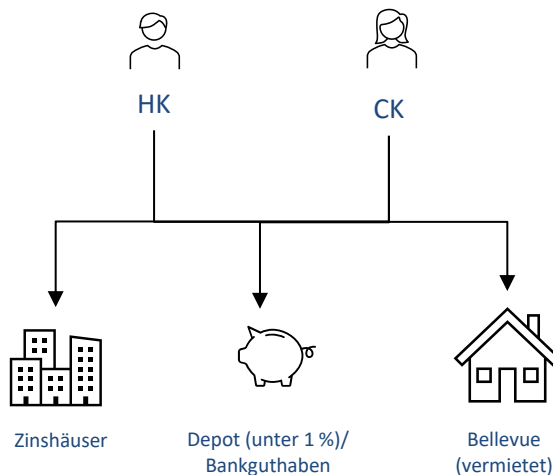
- ❗ **Abwehrmaßnahme** notwendig: Besteuerungsrecht wird durch Artikel 13 Abs. 6 DBA ausgeschlossen.
- ❗ **Wegzugsteuer** nach § 6 AStG mit max. 28,5 % Besteuerung der stillen Reserven (Teileinkünfteverfahren).
- ✅ **Rückkehrregelung** und **Ratenzahlung** über 7 Jahre schaffen Flexibilität.
- ✅ Keine Wegzugsteuer bei „**Property-Rich**“ Gesellschaft.

### K-GmbH & Co. KG

- ✅ Keine Abwehrmaßnahme notwendig: Besteuerungsrecht wird durch Artikel 7 Abs. 1 DBA **nicht** ausgeschlossen oder beschränkt (Betriebsstättenvorbehalt).
- ❗ Bei **vermögensverwaltenden** und **gewerblich geprägten** Personengesellschaften ist Vorsicht geboten. Mangels Abkommensberechtigung kann eine Wegzugbesteuerung (§ 6 AStG) oder Entstrickungsbesteuerung (§ 4 Abs. 1 S. 3 EStG) stattfinden.
- ❗ Bei § 4 Abs. 1 S. 3 EStG ist **keine** Rückkehrregelung möglich.
- ✅ Anstatt der Ratenzahlung kann ein **Ausgleichsposten** gebildet werden (Auflösung über 5 Jahre).



### III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham Abwehrmaßnahmen Privatvermögen großer Wegzug



#### Zinshäuser / Bellevue:

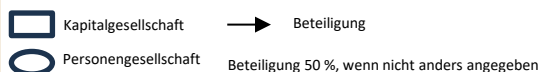
- ✓ **Keine Abwehrmaßnahme** notwendig: Besteuerungsrecht für Deutschland wird durch Artikel 6 Abs. 1 DBA (Vermietung) und 13 Abs. 1 DBA (Veräußerung) nicht beschränkt (Belegenheitsprinzip).

#### Bargeld / Bankguthaben:

- ✓ Vermögen „wandert“ **ohne Abwehrmaßnahmen** mit.

#### Wertpapiere / Investmentfonds:

- ✓ Vermögen „wandert“ **ohne Abwehrmaßnahmen** mit.
- ! Bei **gewichtigen Investmentanteilen** i.S.d. § 19 Abs. 3 S. 2 InvStG (mind. 1 % der ausgegebenen Investmentanteile oder Anschaffungskosten mindestens EUR 500.000) findet eine Wegzugbesteuerung statt. Die Regelungen des § 6 AStG finden weitestgehend entsprechend Anwendung, § 19 Abs. 3 S. 3 InvStG.



## III. Steuerliche Folgen des Wegzugs mit Lex Beckham

### Weitere Aspekte



#### Unternehmensvermögen:

- Gezielte Steuerung der Wegzugsteuer durch kleinen Wegzug.
- Step-Up im Zuzugstaat?
- Geschäftsführung muss im Inland erfolgen!



#### Immobilienvermögen:

- Spanien rechnet ohne Lex Beckham die deutsche Steuer nur an!



#### Außensteuergesetz:

- Erweitert beschränkte Steuerpflicht nach § 2 AStG (insbesondere Zinsen).
- §§ 4, 5 AStG.



#### Nachfolgeplanung:

- Kleiner Wegzug verhindert den Lauf der 5-Jahresfrist für Deutsche.
- Auslösen des § 6 AStG durch Ableben.
- Erbschaftsteuer im Zuzugstaat (nur wenige DBA vorhanden).



#### Aufzeichnungs-und Dokumentationspflichten

# Kontakt Referenten



Niclas Remus | Steuerberater |  
Fachberater für internationales  
Steuerrecht  
Tel: 040/37637 368  
E-Mail:  
Niclas.Remus@hansapartner.de



Sven Heimann | Steuerberater  
Tel: 040/37637 377  
E-Mail:  
Sven.Heimann@hansapartner.de



Marc Amorós | Abogado |  
Fachberater für internationales  
Steuerrecht  
Tel: +34 290 55 44  
E-Mail:  
marc.amoros@cuatrecasas.com

**HANSA PARTNER**

**Rommel & Meyer Steuerberater Rechtsanwälte Partnerschaft mbB**  
**[www.hansapartner.de](http://www.hansapartner.de)**

**CUATRECASAS**

**[www.cuatrecasas.com](http://www.cuatrecasas.com)**