

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	19
Einleitung	25
1. Kapitel: Rechtmäßigkeit der Verlustausgleichsbeschränkung	29
1. Teil: Vereinbarkeit mit dem Grundgesetz	29
A. Vereinbarkeit mit Art. 3 Abs. 1 GG	29
B. Vereinbarkeit mit Art. 12 Abs. 1 GG	55
C. Vereinbarkeit mit Art. 14 Abs. 1 GG	57
D. Vereinbarkeit mit dem rechtsstaatlichen Rückwirkungsverbot	61
E. Ergebnis	81
2. Teil: Vereinbarkeit mit dem Europäischen Gemeinschaftsrecht	83
A. Vereinbarkeit mit Art. 59, 62 EWGV	84
B. Vereinbarkeit mit Art. 67 EWGV	85
C. Ergebnis	86

2. Kapitel: Verlustausgleichsbeschränkung im Anwendungsbereich eines DBA	89
1. Teil: Freistellungsabkommen	89
A. Auswirkungen des § 2a Abs. 1 EStG auf den negativen Progressionsvorbehalt	90
B. Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit den Freistellungsabkommen	94
C. Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit § 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG	100
2. Teil: Anrechnungsabkommen	103
A. Auswirkungen der Verlustausgleichsbeschränkung auf das Anrechnungsverfahren	103
B. Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit den Anrechnungsabkommen	106
3. Teil: Ergebnis	110
3. Kapitel: Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften über den Verlustausgleich	111
A. Konkurrenzverhältnis zu § 15a EStG	111
B. Konkurrenzverhältnis zu § 15 Abs. 4 EStG	116

4. Kapitel: Die „Einkunftsarten“ des § 2a Abs. 1 S. 1 EStG	119
A. Die „umgekehrte isolierende Betrachtungsweise“	120
B. Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte	122
C. Konkurrenzverhältnis der Einkunftstatbestände des § 2a Abs. 1 S. 1 EStG	125
5. Kapitel: Ausgleich der negativen ausländischen Einkünfte	127
1. Teil: Positive Einkünfte derselben Art aus demselben Staat	127
A. Einkünfte aus demselben Staat	127
B. Einkünfte derselben Art	128
2. Teil: Vortrag verbleibender negativer Einkünfte	143
A. Dauer des Vortragszeitraums	143
B. Ergebnis	145
Zusammenfassung der Ergebnisse	147
Literaturverzeichnis	149
Entscheidungsverzeichnis	161

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	19
Einleitung	25
1. Kapitel: Rechtmäßigkeit der Verlustausgleichsbeschränkung	29
1. Teil: Vereinbarkeit mit dem Grundgesetz	29
A. Vereinbarkeit mit Art. 3 Abs. 1 GG	29
1. Eingriff in den Schutzbereich	29
2. Rechtfertigung der Ungleichbehandlung	30
2.1 Ungleichbehandlung ausländischer und inländischer Verluste	33
2.1.1 Verfassungsmäßigkeit des Gesetzeszwecks	35
2.1.2 Verfassungsmäßigkeit der Zweckverwirklichung	36
2.1.2.1 Zulässigkeit der Typisierung	37
2.1.2.2 Verfassungsrechtliche Grenzen der Typisierung	38
2.1.3 Ergebnis	40
2.2 Ungleichbehandlung durch „Freistellung“ nur negativer, nicht aber positiver Einkünfte	41
2.3 Ungleichbehandlung ausländischer und inländischer Verlustzuweisungsmodelle	42
2.4 Ungleichbehandlung durch den Ausschluß sowohl fiktiver als auch realer Verluste	43
2.5 Ungleichbehandlung wegen des eingeschränkten Anwendungsbereichs der Aktivitätsklausel	46
2.5.1 Ausschluß einzelner gewerblicher Tätigkeiten	46

2.5.2	Ausschluß der Vermietungs- und Verpachtungseinkünfte (§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 6 EStG)	48
2.5.3	Ausschluß der Verluste aus land- und forstwirtschaftlichen Betriebsstätten (§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 1 EStG)	48
2.5.4	Ausschluß stiller Beteiligungen und partiarischer Darlehen (§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 5 EStG)	50
2.5.5	Ausschluß von Verlusten aus der Beteiligung an einer inländischen Körperschaft (§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 7 EStG) ..	52
2.6	Ungleichbehandlung wegen der Beschränkung des Verlustausgleichs auf positive Einkünfte derselben Art aus demselben ausländischen Staat	52
3.	Ergebnis	53
B.	Vereinbarkeit mit Art. 12 Abs. 1 GG	55
C.	Vereinbarkeit mit Art. 14 Abs. 1 GG	57
1.	Eingriff in den Schutzbereich	57
1.1	Recht auf Verlustausgleich	58
1.2	Altinvestitionen	59
2.	Ergebnis	60
D.	Vereinbarkeit mit dem rechtsstaatlichen Rückwirkungsverbot	61
1.	§ 2a Abs. 1 EStG i.d.F. des HBeglG 1983	63
1.1	Echte Rückwirkung des § 2a Abs. 1 EStG	63
1.1.1	Mit dem Kalenderjahr übereinstimmendes Wirtschaftsjahr	63
1.1.2	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	64
1.1.3	Ergebnis	65
1.2	Unechte Rückwirkung des § 2a Abs. 1 EStG	66
1.2.1	Schutzwürdiges Vertrauen bei Altinvestitionen	66
1.2.1.1	Subventionscharakter des Verlustausgleichs	67
1.2.1.2	Änderungshäufigkeit des Steuerrechts	68

1.2.1.3	Ausweichmöglichkeiten	71
1.2.1.4	Zwischenergebnis	73
1.2.2	Abwägung der betroffenen Interessen	74
1.2.2.1	Abwägungsergebnis des BFH	74
1.2.2.2	Vergleich mit der Interessenslage bei § 15 Abs. 4 EStG	75
1.2.2.3	Gewichtung der betroffenen Interessen	76
1.2.3	Ergebnis	78
2.	§ 2a Abs. 1 EStG i.d.F. des StÄndG 1992	78
3.	Ergebnis	81
E.	Ergebnis	81
2.	Teil: Vereinbarkeit mit dem Europäischen Gemeinschaftsrecht	83
A.	Vereinbarkeit mit Art. 59, 62 EWGV	84
B.	Vereinbarkeit mit Art. 67 EWGV	85
C.	Ergebnis	86
2.	Kapitel: Verlustausgleichsbeschränkung im Anwendungsbereich eines DBA	89
1.	Teil: Freistellungsabkommen	89
A.	Auswirkungen des § 2a Abs. 1 EStG auf den negativen Progressionsvorbehalt	90
1.	Darstellung des Streitstands	90
2.	Eigene Auslegung der Vorschrift	92
3.	Ergebnis der Auslegung	93

B.	Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit den Freistellungsabkommen	94
1.	Ursächlichkeit des Abkommens für die Freistellung	97
2.	Umfang der Einschränkung der nationalen Besteuerungskompetenz	98
C.	Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit § 32b Abs. 1 Nr. 2 EStG	101
2. Teil: Anrechnungsabkommen		103
A.	Auswirkungen der Verlustausgleichsbeschränkung auf das Anrechnungsverfahren	103
B.	Vereinbarkeit des Auslegungsergebnisses mit den Anrechnungsabkommen	106
1.	Vereinbarung der Anrechnung unter Bezugnahme auf das deutsche Steuerrecht	107
2.	Vereinbarung der Anrechnung ohne Bezugnahme auf das deutsche Steuerrecht	108
3. Teil: Ergebnis		110
3. Kapitel: Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften über den Verlustausgleich		111
A.	Konkurrenzverhältnis zu § 15a EStG	111
1.	Lösungsansatz von Hennig	111
2.	Lösungsansatz von Friele/Jarosch/Pietsch, Kieschke und Oepen	113

3.	Auflösung der Kollision	114
3.1	Verlustausgleich im Entstehungsjahr der Verluste	114
3.2	Verlustvortrag	114
B.	Konkurrenzverhältnis zu § 15 Abs. 4 EStG	116
4. Kapitel:	Die „Einkunftsarten“ des § 2a Abs. 1 S. 1 EStG	119
A.	Die „umgekehrte isolierende Betrachtungsweise“	120
B.	Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte	122
C.	Konkurrenzverhältnis der Einkunftstatbestände des § 2a Abs. 1 S. 1 EStG	125
5. Kapitel:	Ausgleich der negativen ausländischen Einkünfte	127
1. Teil:	Positive Einkünfte derselben Art aus demselben Staat	127
A.	Einkünfte aus demselben Staat	127
B.	Einkünfte derselben Art	128
1.	Ausgleich in den Fällen der durch Buchstaben untergliederten Nummern des § 2a Abs. 1 S. 1 EStG	129
1.1	§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 3a und b EStG	129
1.2	§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 6a, b und c EStG	130
1.3	§ 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 7a, b und c EStG	131
1.4	Ergebnis	132

2.	Ausgleich negativer Einkünfte i.S.d. § 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	132
3.	Ausgleich negativer Einkünfte i.S.d. § 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG	134
4.	Ausgleich negativer Einkünfte i.S.d. § 2a Abs. 1 S. 1 Nr. 7 EStG	136
4.1	Darstellung des Streitstands	136
4.2	Eigene Auslegung der Vorschrift	137
2. Teil: Vortrag verbleibender negativer Einkünfte		143
A.	Dauer des Vortragszeitraums	143
B.	Ergebnis	145
Zusammenfassung der Ergebnisse		147
Literaturverzeichnis		149
Entscheidungsverzeichnis		161