

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	7
Abkürzungsverzeichnis	15
A. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	21
B. Bedeutung, Entstehung und Wirkung steuerlicher Verluste (<i>Braunagel</i>).....	22
I. Untersuchungen zur Höhe steuerlicher Verluste	22
II. Entstehung eines steuerlichen Verlustes.....	26
III. Der steuerliche Verlust als ökonomischer Vorteil.....	28
C. Rechtliche und betriebswirtschaftliche Anforderungen an die Verlustverrechnung im Steuerrecht	30
I. Verfassungsrechtliche Vorgaben (<i>Mohr</i>)	30
1. Belastungsgleichheit und Leistungsfähigkeit	30
a) Nettoprinzip	32
b) Leistungsfähigkeit und Verlustanerkennung	32
c) Leistungsfähigkeit und Folgerichtigkeit.....	34
2. Leistungsfähigkeit und Periodizität	35
a) Totalität und Periodizität	36
b) Innerperiodische und interperiodische Verlustverrechnungen	37
c) Interpersoneller Verlustausgleich	38
d) Besondere Verlustverrechnungskreise	39
3. Finanzverfassung	41
II. Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben (<i>Braunagel</i>)	42
1. Allgemeine Anforderungen des Gemeinschaftsrechts an den nationalen Gesetzgeber.....	42
a) Diskriminierungsverbot	43
b) Beschränkungsverbot	44
c) Beschränkungen durch unterschiedslos anwendbare Maßnahmen	44
d) Überschneidungsbereich und Verhältnis der Grundfreiheiten	46
e) Rechtfertigung von Diskriminierungen und Beschränkungen	47
2. Die Rechtsprechung des EuGH zu steuerlichen Verlusten	48

III.	Betriebswirtschaftliche Vorgaben (<i>Braunagel</i>).....	51
1.	Betriebswirtschaftliche Anforderungen an die Verlustverrechnung	51
2.	Verlustverrechnung als Steuervergünstigung?	53
3.	Verlustverrechnung als „Steuerschlupfloch“?.....	54
4.	Folgen einer Einschränkung der steuerlichen Verlustverrechnung	55
IV.	Zusammenfassung	56
D.	Verlustverrechnung in Deutschland sowie in weiteren ausgewählten Ländern	58
I.	Laufende Verlustverrechnungsbeschränkungen.....	59
1.	Einkommensteuergesetz	59
a)	Verlustverrechnung innerhalb und zwischen den Einkunftsarten (<i>Holst</i>)	59
b)	Negative Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten (§ 2a EStG) (<i>Mössner</i>).....	62
c)	Zinsvortrag als „Sonderverlust“ (§ 4h EStG) (<i>Holst</i>).....	71
d)	Verlustverrechnungsbeschränkungen im System der Tonnagebesteuerung (§ 5a Abs. 3 Satz 2 EStG) (<i>Schulz</i>)	76
e)	Spendenvortrag (§ 10b Abs. 1 Satz 4 und 5 EStG) (<i>Hoffmann</i>).....	79
f)	Beschränkung des Verlustabzugs gem. § 10d EStG (Mindestbesteuerung) (<i>Kempf/Vogel</i>).....	80
g)	Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 Satz 1 und 2 EStG) (<i>Zuber</i>).....	83
h)	Verluste aus gewerblichen Termingeschäften (§ 15 Abs. 4 Satz 3 bis 5 EStG) (<i>Zuber</i>)	85
i)	Verluste aus stillen Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 15 Abs. 4 Satz 6 bis 8, § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG) (<i>Kempf/Balgar</i>)	88
j)	Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) (<i>Trimborn/Schmidt</i>)	92
k)	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) (<i>Siemers/Kuszewska-Rode</i>)	107
l)	Verlustverrechnungs- und -abzugsbeschränkungen bei der Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens (§ 17 Abs. 2 Satz 6, § 20 Abs. 6, § 23 Abs. 3 Satz 9 und 10 EStG) (<i>Siemers/Claussen</i>)	112
m)	Verluste aus Leistungen iSd. § 22 Nr. 3 EStG (<i>Zuber</i>)	119
n)	Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 Abs. 3 Satz 7 EStG) (<i>Siemers/Claussen</i>)	121

o)	Negativer Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) (<i>Mössner</i>)	123
p)	Einschränkung der Verlustverrechnung bei Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a Abs. 8 EStG) (<i>Kempf/Vogel</i>).....	128
q)	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34c EStG) (<i>Lüdicke/Braunagel</i>)	129
2.	Körperschaftsteuergesetz.....	133
a)	Entsprechende Anwendung von Vorschriften des EStG (<i>Holst</i>).....	133
b)	Zinsvortrag als „Sonderverlust“ (§ 4h EStG iVm. § 8a KStG) (<i>Holst</i>).....	134
c)	Verlustverrechnung im kommunalen Querverbund (§ 8 Abs. 7 bis 9 KStG) (<i>Starck</i>)	135
d)	Spendenvortrag (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 und 4 KStG) (<i>Hoffmann</i>).....	142
e)	Wohnungsunternehmen (§ 13 Abs. 3 KStG) (<i>Hoffmann</i>)	144
f)	Begrenzung der Verlustnutzung bei grenzüberschreitender Organschaft (§ 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 KStG) (<i>Brink</i>).....	145
g)	Außerorganschaftliche Verluste (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG) (<i>Kempf</i>)	154
h)	Spartenverluste (§ 15 Satz 1 Nr. 4 KStG) (<i>Starck</i>).....	156
i)	Anrechnung ausländischer Steuern (§ 26 KStG) (<i>Lüdicke/Braunagel</i>)	157
3.	Gewerbesteuergesetz	157
a)	Verlustverrechnung im kommunalen Querverbund (§ 7 Satz 5 GewStG) (<i>Starck</i>)	157
b)	Spendenvortrag (§ 9 Nr. 5 Satz 2 GewStG) (<i>Hoffmann</i>).....	158
c)	Grundsätze des gewerbesteuerlichen Verlustabzugs (§ 10a GewStG) (<i>Kempf/Walenta</i>)	160
d)	Beschränkung des Verlustabzugs (§ 10a Satz 1 und 2 GewStG) (Mindestbesteuerung) (<i>Kempf/Walenta</i>)	161
e)	Vororganischaftliche Verluste (§ 10a Satz 3 GewStG) (<i>Kempf/Walenta</i>).....	162
f)	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften (§ 10a Satz 4 und 5 GewStG) (<i>Kempf/Walenta</i>)	163
g)	Besonderheiten bei Einzelunternehmen (§ 10a Satz 8 GewStG) (<i>Kempf</i>)	166
4.	Außensteuergesetz	166
a)	Verluste aus Zwischengesellschaften (§ 10 Abs. 3 Satz 5 f. AStG) (<i>Schnitger</i>)	166
b)	Verluste aus ausländischen Familienstiftungen (§ 15 Abs. 7 AStG) (<i>Schulz</i>)	170

5.	Investmentsteuergesetz (§ 3 Abs. 4 InvStG) (Schnitger)	173
6.	Verluste bei DBA-Freistellung (Lüdicke/Braunagel)	177
a)	Grundsatz: Anwendung der Freistellungsmethode im DBA-Fall	177
b)	Ausnahme: Übergang von der Freistellungs- zur Anrechnungsmethode im Falle uni- oder bilateraler Aktivitätsvorbehalte	179
c)	Abzug ausländischer Verluste trotz Anwendung der Freistellungsmethode aufgrund Abkommensrecht	179
d)	Abzug ausländischer Verluste trotz Anwendung der Freistellungsmethode aufgrund Gemeinschaftsrechts	181
e)	Berücksichtigung von Fremdwährungsverlusten	182
II.	Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Übertragungsvorgängen	184
1.	Einkommensteuergesetz (Vererbbarkeit von Verlustvorträgen) (Siemers/Feyerke)	184
a)	Rechtliche Entwicklung.....	184
b)	Praktische Bedeutung	186
2.	Körperschaftsteuergesetz (Zerwas/Fröhlich)	189
a)	Modifizierter „Mantelkauf“ nach § 34 Abs. 6 Satz 3 KStG iVm. § 8 Abs. 4 KStG aF.....	189
b)	Neuregelung des „Mantelkaufs“ (§ 8c KStG)	203
3.	Gewerbesteuergesetz (Kempf/Walenta).....	231
a)	Untergang der gewerbesteuerlichen Verlustvorträge bei Änderungen der Unternehmensidentität.....	231
b)	Untergang der gewerbesteuerlichen Verlustvorträge bei Änderungen der Unternehmeridentität (§ 10a GewStG).....	234
c)	Sonderfragen bei unterjährigen Veränderungen.....	237
d)	Sonderfragen bei Körperschaften („Mantelkauf“)	238
4.	Umwandlungssteuergesetz (Besch/Brink/Viebrock)	241
a)	Verschmelzung einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft (§ 4 Abs. 2 Satz 2, § 18 Abs. 1 und 2 UmwStG)	242
b)	Formwechsel in eine Personengesellschaft (§ 9 UmwStG)	245
c)	Verschmelzung von Körperschaften (§ 12 Abs. 3, § 19 UmwStG)	245
d)	Besonderheiten bei Auf-/Abspaltung auf andere Körperschaften (§ 15 Abs. 1 und 3, § 19 UmwStG)	248
e)	Besonderheiten bei Auf-/Abspaltung auf eine Personengesellschaft (§ 16 UmwStG)	249
f)	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 Abs. 9, § 23 Abs. 5 UmwStG)	250

g)	Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft (§ 25 UmwStG)	252
h)	Anteilstausch iSd. § 21 UmwStG	253
i)	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 Abs. 6 UmwStG).....	254
j)	Eingeschränkte Verlustnutzung bei steuerlicher Rückbeziehung (§ 2 Abs. 4, § 20 Abs. 6 Satz 4 UmwStG)	256
III.	Verlustverrechnungsbeschränkungen bei beschränkter Steuerpflicht sowie beim Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht (<i>Lüdicke</i>)	263
1.	Verlustverrechnungsbeschränkungen bei beschränkter Steuerpflicht.....	263
a)	Grundsatz: Anwendung der allgemeinen Regeln über die steuerliche Nutzung inländischer Verluste	263
b)	Beschränkung der Verlustverrechnung bei abzugspflichtigen Einkünften (Abgeltungswirkung, § 50 Abs. 2 Satz 1 EStG, § 32 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	266
c)	Verluste von Schifffahrt- und Luftfahrtunternehmen aus inländischen Beförderungsleistungen (§ 49 Abs. 3 EStG).....	269
d)	Verlustverrechnung bei erweitert beschränkter Steuerpflicht (§ 2 AStG).....	269
2.	Wechsel zwischen unbeschränkter und beschränkter Einkommen- oder Körperschaftsteuerpflicht und vice versa	271
a)	Verlustvortrag und Verlustrücktrag bei einem Wechsel der persönlichen Steuerpflicht	271
b)	Besteuerung im Jahr des Wechsels der persönlichen Steuerpflicht (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG, § 32 Abs. 2 Nr. 1 letzter Satzteil KStG).....	273
c)	Berücksichtigung von Aufwand im Zusammenhang mit vor/nach dem Wechsel der persönlichen Steuerpflicht erzielten Einkünften.....	273
d)	Sonderfall: Zinsvortrag beim Wechsel der persönlichen Steuerpflicht (§ 4h Abs. 1 Satz 2 und 3, Abs. 4 EStG)	275
IV.	Verlustverrechnung und Verlustverrechnungsbeschränkungen in ausgewählten Ländern (<i>Braunagel</i>).....	276
1.	Verlustvor- und -rücktrag bei natürlichen Personen	277
2.	Verlustvor- und -rücktrag bei juristischen Personen	279
3.	Change of Control Rules	282
4.	Gruppenbesteuerungssysteme und Teilwertabschreibungen.....	285
5.	Berücksichtigung ausländischer Betriebsstättenverluste.....	287
6.	Der Standort Deutschland im internationalen Steuerwettbewerb	289

V.	Versuch einer Systematisierung der Verlustverrechnungsbeschränkungen (Lüdicke/Braunagel)	291
1.	Einkunftsquellenübergreifende Verlustverrechnungsbeschränkungen	293
2.	Interperiodische Verlustverrechnungsbeschränkungen.....	297
3.	Grenzüberschreitende Verlustverrechnungsbeschränkungen.....	298
4.	Interpersonelle Verlustverrechnungsbeschränkungen.....	300
5.	Tabellarische Darstellung der Verlustverrechnungsbeschränkungen	303
E.	Beurteilung der steuerlichen Verlustverrechnung in Deutschland und Vorschläge für deren Neuordnung	307
I.	Analyse der steuerlichen Verlustverrechnung in Deutschland im Hinblick auf die verfassungsrechtlichen, gemeinschaftsrechtlichen und betriebswirtschaftlichen Vorgaben (<i>Lüdicke/Brink/Braunagel</i>)	307
II.	Neuordnung der steuerlichen Verlustverrechnung in Deutschland unter Berücksichtigung der Steuerrechtsordnungen ausgewählter Länder (<i>Lüdicke</i>)	313
	Literaturverzeichnis	325
	Stichwortverzeichnis	347