

Verluste im Steuerrecht

29. Jahrestagung
der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.,
Mainz, 27. und 28. September 2004

Herausgegeben im Auftrag der
Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.

von

Prof. Rüdiger von Groll
Richter am Bundesfinanzhof a. D., München

2005

o|s
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhalt*

	Seite
<i>Prof. Dr. Paul Kirchhof, Bundesverfassungsrichter a. D., Universität Heidelberg</i>	
Verluste im Steuerrecht – Eröffnung der 29. Jahrestagung und Rechtfertigung des Themas	1
I. Der Auftrag: Das stimmige Gesamtbild	1
II. Zwei Mitstreiter, die uns fehlen werden	3
III. Der Verlust als betriebswirtschaftliches und steuersystematisches Unglück	4
IV. Notwendigkeit einer Reform	9
 <i>Prof. Dr. Rolf Eckhoff, Universität Regensburg</i>	
Verluste im Einkommensteuerrecht	11
I. Verluste aus der Sicht des Steuerpflichtigen und aus der des Fiskus	12
II. Der Tatbestand des Verlustes	15
III. Verluste in der Zeit.	28
IV. Arten von Verlusten.	35
 <i>Michael Wendt, Richter am Bundesfinanzhof, München</i>	
Prinzipien der Verlustberücksichtigung	41
I. Einleitung	42
II. Prinzipien für die Verlustberücksichtigung	42
III. Vereinbarkeit bestimmter Beschränkungen für die Anerkennung von Verlusten mit den Prinzipien der Verlustberücksichtigung.	65
IV. Mindeststeuer nach dem EStG 1999–2003 bzw. 2004 und Prinzipien der Verlustberücksichtigung	70
V. Zusammenfassung	78
Diskussion.	81

* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

*Dr. Michael Kempermann, Richter am Bundesfinanzhof,
München*

Verlustausweis, Bemessungsgrundlage, Verlustberücksichtigung	99
I. Einleitung	100
II. Verlustausweis	100
III. Bemessungsgrundlage – Bestimmungsgrößen	105
IV. Verlustberücksichtigung	107
V. Zusammenfassung	119

Ao. Prof. Dr. Johannes Heinrich, Universität Graz

Verluste im Fall der Rechtsnachfolge und des Gesellschafterwechsels	121
I. Einleitung	122
II. Bestandsaufnahme steuerlicher Regelungen betreffend Verluste im Fall der Rechtsnachfolge	123
III. Das fehlende System hinter den bestehenden Regelungen über das steuerliche Schicksal von Verlusten in Fällen der Rechtsnachfolge	133
IV. Teleologische und systematische Argumente für den Übergang von Verlusten auf Rechtsnachfolger	137
V. Der Verlusttransfer zwischen Steuersubjekten als Ausdruck eines entscheidungsneutralen Steuersystems	145
VI. Resümee	148
Diskussion	148

Prof. Dr. Markus Heintzen, Freie Universität Berlin

Die unterschiedliche Behandlung von Gewinnen und Verlusten	163
I. Problemaufriss	163
II. Grundsätzlich geringe Steuerungskraft des Grundgesetzes ..	173
III. Art. 3 Abs. 1 GG als verfassungsrechtliche Hauptschranke des „Verluststeuerrechts“	178
IV. Schlussbemerkung	184

Prof. Dr. Norbert Herzig, Universität zu Köln

Verluste im Körperschaftsteuerrecht.	185
I. Grundlagen	185
II. Verlustermittlung und Verlustverrechnung im KStG	186
III. Durchsetzung des Trennungsprinzips	188
IV. Durchbrechung des Trennungsprinzips als Ausfluss einer wirtschaftlichen Betrachtungsweise	190
V. Überwindung der horizontalen Trennung	198
VI. Systembedingte Einschränkung der Verlustverrechnung	200
VII. Fazit	203
Diskussion	204

Prof. Dr. Rainer Prokisch, Universität Maastricht

Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung	229
I. Einleitung	229
II. Die geltende Rechtslage	231
III. Gedanken zur Entwicklung eines „fairen“ Systems	247

*Dr. Axel Cordewener, LL.M., wiss. Referent MPI
Geistiges Eigentum, München*

Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung im Europäischen Recht	255
I. Einleitung	255
II. Harmonisierungsansätze zur grenzüberschreitenden Verlustberücksichtigung	257
III. Überblick über die bisherige EuGH-Judikatur: Verluste und EG-Grundfreiheiten	263
IV. EG-Grundfreiheiten und beschränkte Steuerpflicht: Verlustberücksichtigung im Quellenstaat	270
V. EG-Grundfreiheiten und unbeschränkte Steuerpflicht: Verlustberücksichtigung im Ansässigkeitsstaat	282
VI. Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung bei der Gewerbsteuer?	310
VII. Zusammenfassung und Ausblick	313
Diskussion	316

	Seite
<i>Prof. Rüdiger von Groll, Rechtsanwalt, Richter am Bundesfinanzhof a. D.</i>	
Resümee	323
A. Vorbemerkung	323
B. Die Verlustberücksichtigung im geltenden deutschen Ertragsteuerrecht	324
C. Schlussbemerkung	348
<i>Prof. Dr. Monika Jachmann, Richterin am Bundesfinanzhof</i>	
Laudatio aus Anlass der Verleihung des Albert-Hensel-Preises 2004 an Dr. Jens Schönfeld	351
<i>Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e. V.</i>	
Satzung	355
Vorstand und Wissenschaftlicher Beirat	356
Teilnehmerverzeichnis	357
Sachregister	365