

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
A. Grundlagen	1
I. Problemstellung	1
II. Zielsetzung der Arbeit.....	2
III. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes.....	3
IV. Grundbegriffe.....	5
1. Verluste	5
a) Ökonomisch.....	5
b) Steuerrechtlich	5
2. Kapitalgesellschaftskonzern	6
3. Verlustverrechnungssystem.....	7
4. Gruppenbesteuerungssystem	8
V. Gang der Untersuchung	9
B. Vorgaben an ein Verlustverrechnungssystem	13
I. Entscheidungsneutralität	13
1. Rechtsformneutralität	16
2. Standortneutralität	19
3. Intertemporale Neutralität	21
4. Wahrung unternehmerischer Flexibilität	23
5. Praktikabilität als Nebenbedingung.....	24
II. Verfassungsrechtliche Vorgaben.....	25
1. Leistungsfähigkeitsprinzip als Fundamentalprinzip	25
a) Persönliche Konkretisierung	25
b) Sachliche Konkretisierung.....	26
2. Leistungsfähigkeit als Maßstab eines Verlustverrechnungssystems.....	29
a) Interperiodische Verlustberücksichtigung.....	30
b) Intersubjektive Verlustberücksichtigung.....	31
III. Europarechtliche Vorgaben.....	33

1. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote.....	33
a) Allgemeines Diskriminierungsverbot	35
b) Spezielle Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote.....	35
(1) Niederlassungsfreiheit.....	36
(2) Kapitalverkehrsfreiheit.....	36
c) Vergleichspaarbildung.....	38
(1) Vertikales Vergleichspaar	39
(2) Horizontales Vergleichspaar	40
2. Rechtfertigungsgründe und ihre Auslegung durch den EuGH.....	42
a) Kohärenz des Steuersystems.....	42
b) Territorialitätsprinzip	43
c) Rechtfertigungsgründe nach dem <i>Marks & Spencer</i> -Urteil	45
d) Ungeeignete Rechtfertigungsgründe.....	46
e) Verhältnismäßigkeitsprüfung.....	46
IV. Prüfung einer Grundfreiheitsverletzung.....	47
V. Zwischenergebnis	48
C. Bewertung des deutschen Verlustverrechnungssystems de lege lata.....	51
I. Innerstaatliche Verlustverrechnung.....	51
1. Mindestbesteuerung	52
a) Ausgleich laufender Verluste.....	52
b) Interperiodischer Verlustabzug.....	52
2. Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	55
a) Voraussetzungen.....	55
(1) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen.....	55
(2) Eingliederungsvoraussetzungen	57
b) Rechtsfolgen.....	58
3. Untergang der wirtschaftlichen Identität	60
4. Umstrukturierung als Instrument zur Verlustnutzung	63
II. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	65
1. Verluste ausländischer Betriebsstätten	65
a) Doppelbesteuerung	66
b) Anrechnungsmethode	68
c) Freistellungsmethode.....	71
2. Verluste ausländischer Tochtergesellschaften	76
a) Grundsatz des Trennungsprinzips.....	76
b) Grenzüberschreitende Organschaft.....	76

c) Beteiligungsaufwendungen.....	80
III. Zwischenergebnis	81
D. Ansätze der Kommission zur Koordinierung bzw. Harmonisierung steuerlicher Vorschriften.....	85
I. Zielsetzung des EG-Vertrags	86
II. Anknüpfungspunkte supranationaler Konzepte.....	87
III. Koordinierung.....	89
1. Auswahl bereits umgesetzter Richtlinien	90
2. Geplante Verlustrichtlinie	92
a) Entwurf einer Verlustrichtlinie von 1990.....	93
(1) Betriebsstätten.....	94
(2) Tochtergesellschaften.....	95
b) Bewertung.....	97
c) Stand der Diskussion und Perspektiven	99
IV. Harmonisierungsbestrebungen.....	102
1. Besteuerung nach den Vorgaben des Sitzstaats (<i>Home State Taxation</i>).....	103
2. Gemeinsame konsolidierte Bemessungsgrundlage.....	104
3. Europäische Körperschaftsteuer	105
4. Obligatorische Harmonisierung der Bemessungsgrundlage	106
5. Vergleichender Überblick	106
V. Institutionelle Hemmnisse.....	107
VI. Zwischenergebnis	108
E. Verlustverrechnungssysteme ausgewählter Mitgliedstaaten.....	111
I. Frankreich	114
1. Grundzüge der Unternehmensbesteuerung.....	114
2. Innerstaatliche Verlustverrechnung.....	116
a) Interperiodischer Verlustabzug.....	116
b) Untergang steuerlicher Verlustvorträge	117
c) Verlustbehandlung in Umwandlungsfällen.....	117
3. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	118
a) Territorialitätsprinzip und seine Durchbrechung.....	118
b) Ausländische Betriebsstätten	119
c) Ausländische Tochtergesellschaften	119
4. Gruppenbesteuerung in Frankreich	120
a) Innerstaatliche Gruppenbesteuerung.....	120

(1) Voraussetzungen	120
(a) Gruppenträger	120
(b) Gruppengesellschaft.....	121
(c) Eingliederungsvoraussetzungen.....	121
(2) Rechtsfolgen.....	122
b) Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung	123
(1) Voraussetzungen	124
(a) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen	124
(b) Eingliederungsvoraussetzungen.....	124
(2) Rechtsfolgen.....	125
5. Bewertung des Verlustverrechnungssystems.....	126
a) Ökonomische Vorgaben	127
b) Besteuerung nach wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	130
c) Europarechtliche Vorgaben	131
II. Österreich.....	133
1. Grundzüge der Unternehmensbesteuerung.....	133
2. Innerstaatliche Verlustverrechnung	135
a) Interperiodischer Verlustabzug	135
b) Untergang steuerlicher Verlustvorträge	135
c) Verlustbehandlung in Umwandlungsfällen.....	136
3. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	136
a) Ausländische Betriebsstätten	136
b) Ausländische Tochtergesellschaften	138
4. Gruppenbesteuerung in Österreich	138
a) Voraussetzungen.....	139
(1) Gruppenträger	139
(2) Gruppenmitglied	140
(3) Eingliederungsvoraussetzungen	140
b) Rechtsfolgen	142
(1) Verrechnung inländischer Verluste	143
(2) Verrechnung ausländischer Verluste	144
c) Firmenwertabschreibung	146
5. Bewertung des Verlustverrechnungssystems.....	147
a) Ökonomische Vorgaben	149
b) Besteuerung nach wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	151
c) Europarechtliche Vorgaben	152

III. Dänemark.....	153
1. Grundzüge der Unternehmensbesteuerung.....	153
2. Innerstaatliche Verlustverrechnung.....	156
a) Interperiodischer Verlustabzug.....	156
b) Untergang steuerlicher Verlustvorträge.....	156
c) Verlustbehandlung in Umwandlungsfällen.....	157
3. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	158
a) Ausländische Betriebsstätten.....	158
b) Ausländische Tochtergesellschaften.....	159
4. Gruppenbesteuerung in Dänemark.....	159
a) Innerstaatliche Gruppenbesteuerung (<i>Sambeskatning</i>).....	160
(1) Voraussetzungen.....	160
(a) Gruppenträger.....	160
(b) Gruppengesellschaft.....	161
(c) Eingliederungsvoraussetzungen.....	162
(2) Rechtsfolgen.....	163
b) Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung.....	164
5. Bewertung des Verlustverrechnungssystems.....	167
a) Ökonomische Vorgaben.....	168
b) Besteuerung nach wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	171
c) Europarechtliche Vorgaben.....	172
IV. Niederlande.....	173
1. Grundzüge der Unternehmensbesteuerung.....	173
2. Innerstaatliche Verlustverrechnung.....	176
a) Interperiodischer Verlustabzug.....	176
b) Untergang steuerlicher Verlustvorträge.....	176
c) Verlustbehandlung in Umwandlungsfällen.....	177
3. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	178
a) Ausländische Betriebsstätten.....	178
b) Ausländische Tochtergesellschaften.....	179
4. Gruppenbesteuerung in den Niederlanden.....	179
a) Voraussetzungen.....	180
(1) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen.....	180
(2) Eingliederungsvoraussetzungen.....	181
b) Rechtsfolgen.....	182
(1) Beginn der Einheitsbesteuerung.....	182

(2) Laufende Besteuerung.....	183
(3) Beendigung der Einheitsbesteuerung	184
5. Bewertung des niederländischen Verlustverrechnungssystems.....	186
a) Ökonomische Vorgaben	187
b) Besteuerung nach wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	188
c) Europarechtliche Vorgaben	189
V. Italien	191
1. Grundzüge der Unternehmensbesteuerung.....	191
2. Innerstaatliche Verlustverrechnung.....	193
a) Interperiodischer Verlustabzug	193
b) Untergang steuerlicher Verlustvorträge	193
c) Verlustbehandlung in Umwandlungsfällen.....	194
3. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung.....	194
a) Ausländische Betriebsstätten	194
b) Ausländische Tochtergesellschaften	195
4. Gruppenbesteuerung in Italien	195
a) Innerstaatliche Gruppenbesteuerung.....	195
(1) Voraussetzungen	196
(a) Gruppenträger.....	196
(b) Gruppengesellschaft.....	196
(c) Eingliederungsvoraussetzungen.....	197
(2) Rechtsfolgen.....	197
b) Transparenzbesteuerung von Kapitalgesellschaften.....	199
(1) Voraussetzungen	200
(2) Rechtsfolgen.....	200
c) Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung	202
(1) Voraussetzungen	202
(a) Persönliche Anwendungsvoraussetzungen	202
(b) Eingliederungsvoraussetzungen.....	203
(2) Rechtsfolgen.....	204
5. Bewertung des Verlustverrechnungssystems.....	206
a) Ökonomische Vorgaben	208
b) Besteuerung nach wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit.....	209
c) Europarechtliche Vorgaben	210
VI. Zwischenergebnis des Ländervergleichs.....	211
F. Verlustverrechnungssystem de lege ferenda.....	215

I.	Anknüpfungspunkte auf Ebene des deutschen Gesetzgebers	215
1.	Steuersystematische Ansätze	216
a)	Territorialitätsprinzip	216
b)	Transparenzbesteuerung von Kapitalgesellschaften.....	219
2.	Innerstaatliche Verlustverrechnung	222
a)	Verlustausgleich und -abzug.....	222
b)	Beteiligungsaufwendungen.....	224
c)	Untergang der wirtschaftlichen Identität.....	225
d)	Umstrukturierungen als Instrument der Verlustnutzung	228
3.	Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung	230
a)	Ausländische Betriebsstätten	231
(1)	Anrechnungsmethode.....	232
(2)	Freistellungsmethode	235
b)	Ausländische Tochtergesellschaften	237
(1)	Voraussetzungen	240
(2)	Rechtsfolgen.....	241
(a)	Sofortverrechnung mit Nachversteuerung	242
(b)	Verlustabzug bei definitivem Verlustuntergang.....	243
(c)	Zusammenveranlagung.....	244
(3)	Vereinbarkeit der grenzüberschreitenden Gruppenbesteuerung mit DBA-Recht	245
c)	Belastungsvergleich	246
(1)	Methoden der Verlustberücksichtigung.....	246
(2)	Mögliche Abwandlung aufgrund entscheidungsneutraler Erfordernisse	254
d)	Modell der Einheitsbesteuerung.....	257
(1)	Konzeptionelle Grundlagen.....	257
(2)	Einbeziehungsvoraussetzungen.....	257
(3)	Konsolidierte Gewinnermittlung	258
(4)	Steueranrechnung.....	262
(5)	Bewertung.....	263
4.	Bewertung der Reformvorschläge	264
II.	Vorschläge einer supranationalen Koordinierung/Harmonisierung.....	266
1.	Initiativen zur Koordinierung bei ausländischen Betriebsstätten.....	266
2.	Initiativen zur Koordinierung bei ausländischen Tochtergesellschaften	268
3.	Zwischenergebnis der Koordinierungsbemühungen.....	272

4. Harmonisierungsbestrebungen vor dem Hintergrund	
grenzüberschreitender Verlustverrechnung	274
a) Einbeziehungsvoraussetzungen	274
(1) Konsolidierungskreis.....	274
(2) Optionsmöglichkeit	276
b) Gewinnermittlungsregelungen	277
c) Konsolidierungsmaßnahmen	278
d) Harmonisierung und Doppelbesteuerungsabkommen.....	281
e) Abgrenzung zu Drittstaaten	281
5. Bewertung der Harmonisierungsbestrebungen.....	282
III. Vorschlag einer Verlusttrichtlinie als Zwischenergebnis	284
G. Zusammenfassung und Ausblick.....	289
Literaturverzeichnis	295
Rechtsprechungsverzeichnis.....	337
Quellenverzeichnis.....	341