

Maximilian Stirnadel

Verlustabzug bei Körperschaften

Eine kritische Betrachtung der
Verlustabzugsbeschränkungen

Stirnadel, Maximilian: Verlustabzug bei Körperschaften. Eine kritische Betrachtung der Verlustabzugsbeschränkungen, Hamburg, Diplomica Verlag 2021

Buch-ISBN: 978-3-96146-818-8

PDF-eBook-ISBN: 978-3-96146-318-3

Druck/Herstellung: Diplomica Verlag, Hamburg, 2021

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Bedey & Thoms Media GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Diplomica Verlag, Imprint der Bedey & Thoms Media GmbH
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg
<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2021
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------|---|-----------|
| A. | Einführung in die Materie des Verlustabzugs bei Körperschaften | 15 |
| I. | Verortung des Verlustabzugs in der Steuersystematik..... | 15 |
| II. | Gang der Analyse | 18 |
| B. | Kritische Analyse der Verlustabzugsregelungen..... | 20 |
| I. | Verlustabzug nach § 10d EStG und § 10a GewStG | 20 |
| 1. | Grundprinzip des Verlustabzugs nach § 10d EStG..... | 20 |
| 2. | Ausgestaltung des Verlustabzugs nach § 10d EStG | 20 |
| a) | Verlustrücktrag..... | 20 |
| b) | Verlustvortrag..... | 20 |
| 3. | Verlustabzug nach § 10a GewStG und Abgrenzung zu § 10d EStG | 21 |
| 4. | Kritische Betrachtung der Mindestbesteuerung | 22 |
| a) | Im Lichte des Grundsatzes der Leistungsfähigkeit | 22 |
| b) | Im Lichte des Verbotes einer Erdrosselungssteuer nach Art. 14 Abs. 1 GG..... | 24 |
| II. | Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG..... | 27 |
| 1. | Überblick..... | 27 |
| a) | Aufbau..... | 27 |
| b) | Grundlagen..... | 27 |
| 2. | Rechtsentwicklung | 29 |
| a) | Jahrzehntelange „Mantelrechtsprechung“ | 29 |
| b) | Einführung und Entwicklung des Verlustabzugs nach § 8 Abs. 4 KStG ... | 29 |
| c) | Einführung und Entwicklung von § 8c KStG | 30 |
| 3. | Teleologie der Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG | 34 |
| 4. | Tatbestand § 8c KStG | 35 |
| a) | Übertragungsgegenstände | 35 |
| b) | Übertragungsweise | 38 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| c) | Mittelbarer und unmittelbarer Erwerb..... | 39 |
| d) | Übertragungszeitpunkt | 40 |
| e) | Erwerbergruppen..... | 41 |
| f) | Rechtsfolgen..... | 43 |
| 5. | Ausnahmen..... | 44 |
| a) | Konzernklausel..... | 44 |
| b) | „Stille-Reserven-Klausel“ | 46 |
| c) | Sanierungsklausel..... | 47 |
| 6. | Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht..... | 49 |
| a) | Beschluss des BVerG v. 29.03.2017 zu § 8c Abs. 1 S. 1 KStG a. F..... | 49 |
| b) | Vorlage von § 8c Abs. 1 S. 2 KStG beim BVerG | 50 |
| c) | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 50 |
| III. | Ausnahme der Verlustabzugsbeschränkung nach § 8d KStG | 51 |
| 1. | Überblick und Grundlagen..... | 51 |
| a) | Aufbau..... | 51 |
| b) | Grundlagen..... | 51 |
| 2. | Rechtsentwicklung | 52 |
| 3. | Teleologie des § 8d KStG | 53 |
| 4. | Verhältnis zu § 8c KStG | 54 |
| 5. | Tatbestand | 55 |
| a) | Schädlicher Beteiligungserwerb..... | 55 |
| b) | Antrag..... | 55 |
| c) | Unterhaltung des gleichen Geschäftsbetriebs | 57 |
| d) | Kein schädliches Ereignis nach § 8d Abs. 2 KStG | 59 |
| e) | Bestand in Beobachtungszeitraum und Überwachungszeitraum | 65 |
| 6. | Rechtsfolgen..... | 66 |
| 7. | Vereinbarkeit mit höherrangigem Recht..... | 66 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| a) | Vereinbarkeit mit dem Grundgesetz | 66 |
| b) | Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 67 |
| C. | Schlussbetrachtung..... | 69 |

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis

| | | |
|--------|---|----|
| Abb. 1 | Übersicht Verlustverrechnung..... | 16 |
| Abb. 2 | Übersicht Verlustabzug | 21 |
| Abb. 3 | Übersicht § 8d KStG | 52 |
| | | |
| Tab. 1 | Darstellung wirtschaftliche Leistungsfähigkeit..... | 23 |
| Tab. 2 | Übersicht Liquiditätsbedarf mit und ohne Mindestbesteuerung | 25 |

Literaturverzeichnis

- Alber, Matthias/Dötsch, Ewald/Sell, Hartmut/Zenthöfer, Wolfgang,*
Körperschaftsteuer, 18. Auflage, Stuttgart 2017.
- Altfelder, Stefan,* Ist die "Mindestbesteuerung" verfassungswidrig?, DB 7/2001, 350 - 355.
- Aufermann, Ewald,* Einkommensteuerbilanz und Verlust-Kompensation:
Verlustanrechnung, Verlustausgleich, Verlustvortrag, Verlustabzug. Eine
Untersuchung vom Gesichtspunkt betriebswirtschaftlicher Steuerlehre, Köln
1959.
- Bakeberg, Tobias/Krüger, Sebastian,* Steuerliche Verlustverrechnung von
Körperschaften, BB 49/2016, S. 2967 - 2972.
- Bergmann, Malte/Süß, Christian,* Neues zum Verlustuntergang: Erste Überlegungen
zum Entwurf eines § 8d KStG, DStR 2016, S. 2185 - 2190.
- Bien, Roland/Wagner, Thomas,* Die Konzernklausel bei § 8c KStG, BB 16/2010, S.
923 - 933.
- Blümich, Walter* (Begr.), Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 148. Auflage,
Losebl., Stand: Juli 2019 (zit. nach Bearbeiter, in: *Blümich*).
- Breuninger, Gottfried/Schade, Dirk,* Entwurf eines BMF-Schreibens zu § 8c KStG –
„Verlustvernichtung“ ohne Ende?, Ubg 2008, S. 261 - 268.
- Brink, Thomas* (Hrsg.)/*Kempff, Andreas* (Hrsg.)/*Lüdicke, Jürgen* (Hrsg.), Verluste im
Steuerrecht, Baden-Baden 2010 (zit. nach Bearbeiter, in:
Brink/Kempff/Lüdicke).
- Dörr, Ingmar,* § 8c KStG wird zurechtgestutzt, NWB 47/2018, S. 3425.
- Dörr, Ingmar/Eggert, Andreas* (2019), Verlustabzug bei Körperschaften (§§ 8c, 8d
KStG), Grundlagen vom 17.07.2019, NWB-Online Artikel, Dok.-Nr.
[QAAAE-69367].
- Dörr, Ingmar/Reisich, Dennis/Plum, Marius* (2017a), Fortführungsgebundener
Verlustvortrag nach § 8d KStG (Teil 1), NWB 07/2017, S. 496 - 505.