

Inhaltsverzeichnis

Teil I Grundlagen der Verlustnutzung

1 Bedeutung der Verlustnutzung	3
1.1 Verlust und Verlustnutzung	3
1.2 Wirkung der Verlustnutzung	9
1.3 Bewertung von Verlusten	11
1.4 Kein Gestaltungsmissbrauch durch Verlustnutzung	14
Literatur.	15
2 Ziele der Verlustnutzung	17
2.1 Barwertorientierte Zielsetzung.	17
2.2 Konzernsteuerquotenorientierte Zielsetzung	19
Literatur.	20
3 Systematisierung der Verlustnutzungsmaßnahmen	21
3.1 Sachverhaltsgestaltende und -darstellende Maßnahmen	21
3.2 Lokale, horizontale, vertikale Maßnahmen	22
3.3 Intersubjektive und intertemporale Maßnahmen	23
3.4 Rechtsträgerinterne und rechtsträgerübergreifende Verlustverrechnung	25
Literatur.	26
4 Vorgehen bei der Verlustnutzung	27
4.1 Organisatorische Voraussetzungen einer unternehmerischen Verlustnutzungspolitik	27
4.2 Sachverhaltsermittlung	28
4.3 Steuerliche Beurteilung des Status Quo.	30
4.4 Erarbeitung von Verlustnutzungsmaßnahmen	30
4.5 Meldepflicht für grenzüberschreitende Gestaltungen (DAC6)	32
Literatur.	36
5 Auswirkungen von Verlustnutzungsmaßnahmen auf latente Steuern	37
5.1 Latente Steuern auf Verlustvorträge – Relevanz und Fokus	37
5.2 Bilanzierung latenter Steueransprüche für Verlustvorträge	39

5.3	Kriterien für den Ansatz latenter Steueransprüche auf Verlustvorträge	42
5.3.1	Bestimmung der ungenutzten steuerlichen Verluste	42
5.3.2	Ansatzvoraussetzung und Wahrscheinlichkeitskriterium.	44
5.3.3	Ansatzwahlrecht und bilanzpolitisches Gestaltungspotenzial	50
5.4	Prognosezeitraum und Planungshorizont.	51
5.5	Bewertung latenter Steuern	55
5.5.1	Werthaltigkeit von latenten Steuern auf Verlustvorträge	55
5.5.2	Maßgebender Steuersatz	56
5.5.3	Berücksichtigung der Mindestbesteuerung	58
5.5.4	Diskontierung.	59
5.5.5	Verlusthistorie und „überzeugende substantielle Hinweise“.	61
5.6	Ausweis latenter Steuern auf Verlustvorträge	64
5.6.1	Bilanz.	64
5.6.2	Gewinn- und Verlustrechnung	64
5.6.3	Anhangangaben	65
5.7	Konzernsteuerquote	67
5.7.1	Definition und Funktion der Konzernsteuerquote	67
5.7.2	Auswirkungen der Verlustnutzung auf die Konzernsteuerquote . . .	69
	Literatur.	76

Teil II Nationale Verlustnutzung

6	Grundlagen der Verlustverrechnung im deutschen Steuerrecht	81
6.1	Rechtsträgerinterne Verlustverrechnung	81
6.1.1	Ausgleich von Verlusten	82
6.1.2	Abzug von Verlusten	83
6.1.3	Verlustverrechnungsbeschränkungen.	87
6.2	Rechtsträgerübergreifende Verlustverrechnung.	123
6.2.1	Verlustnutzung bei Personengesellschaften.	123
6.2.2	Verlustnutzung bei Kapitalgesellschaften	126
6.2.3	Umwandlungen	130
	Literatur.	140
7	Maßnahmen zur Verlustnutzung im Inland	147
7.1	Maßnahmen zur rechtsträgerinternen Verlustnutzung	147
7.1.1	Verlagerung von Verlustquellen in Gewinnphasen	148
7.1.2	Verlagerung von Gewinnquellen in den Verlustzeitraum.	151
7.2	Maßnahmen zur rechtsträgerübergreifenden Verlustnutzung	158
7.2.1	Verlagerung von Verlustquellen auf andere Rechtsträger	159
7.2.2	Verlagerung von Gewinnquellen auf andere Rechtsträger.	177
7.2.3	Strukturmaßnahmen.	204
	Literatur.	214

Teil III Internationale Verlustnutzung

8 Grundlagen der Verlustverrechnung im Abkommensrecht	221
8.1 Überblick	221
8.2 Verlustverrechnung nach den DBA-Verteilungsnormen	223
8.3 Verlustverrechnung im DBA-Methodenartikel	224
8.3.1 Anrechnungs- und Freistellungsmethode	224
8.3.2 Europarechtlich gebotene Verlustverrechnung bei finalen Betriebsstättenverlusten	226
8.3.3 Negativer Progressionsvorbehalt	234
9 Maßnahmen zur rechtsträgerinternen Verlustnutzung	237
9.1 Verrechnung von Verlusten zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	237
9.1.1 Inländisches Stammhaus und ausländische Betriebsstättenverluste	237
9.1.2 Ausländisches Stammhaus und aus- oder inländische Verluste	251
9.2 Verrechnung von Verlusten durch zeitliches Verlagern von Gewinn- oder Verlustquellen auf der Ebene eines Rechtsträgers	255
9.2.1 Verlustvortrag und -rücktrag im Ausland	256
9.2.2 Verschieben von Gewinn- und Verlustquellen durch bilanzpolitische Maßnahmen	263
9.2.3 Verschieben von Gewinn- und Verlustquellen durch Sachverhaltsgestaltungen	265
Literatur	265
10 Maßnahmen zur rechtsträgerübergreifenden Verlustnutzung	269
10.1 Verlagerung von Verlustquellen auf andere Rechtsträger	269
10.1.1 Verlagerung von Aufwendungen im Konzern	269
10.1.2 Erfolgssteuerung über Verrechnungspreise	272
10.1.3 Verlustnutzung über Direktgeschäfte	276
10.1.4 Verlagerung von Verlustfunktionen	277
10.1.5 Teilwertabschreibungen auf Beteiligungen oder Forderungen bzw. Forderungsverzicht	281
10.1.6 Stille Gesellschaft	286
10.1.7 Grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung	294
10.1.8 Veräußerungs- und Liquidationsverluste	322
10.1.9 Verlustnutzung bei Zwischengesellschaften	326
10.2 Verlagerung von Gewinnquellen auf andere Rechtsträger	328
10.2.1 Unentgeltliche Nutzungsvorteile	328
10.2.2 Verlagerung profitabler Funktionen	332
10.2.3 Verlagerung von Finanzerträgen auf eine Verlustgesellschaft	334

10.3	Strukturmaßnahmen	336
10.3.1	Überblick	336
10.3.2	Hineinverschmelzung ins Inland und Formwechsel	336
10.3.3	Verschmelzung auf Auslandsgesellschaft	338
10.3.4	Einbringung in Auslandsholding	339
10.3.5	Verlegung der Geschäftsleitung	340
10.3.6	Sonstige Auslandsumwandlungen	341
	Literatur	342
	Stichwortverzeichnis	347