

Jan Daniel Witten

Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung in der EU

Probleme und Gestaltungsmöglichkeiten

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2010 GRIN Verlag
ISBN: 9783640659753

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/153179>

Jan Daniel Witten

Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung in der EU

Probleme und Gestaltungsmöglichkeiten

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Universität Hamburg
Fakultät Wirtschafts- und Sozialwissenschaften
Fachbereich Betriebswirtschaftslehre
Institut für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Diplomarbeit

zum Thema:

Grenzüberschreitende Verlustberücksichtigung in der EU – Probleme und Gestaltungsmöglichkeiten

Vorgelegt dem Department Wirtschaftswissenschaften der Universität Hamburg von:

Jan Daniel Witten

Studiengang: Betriebswirtschaftslehre

Abgabedatum: 15. April 2010

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Tabellenverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis.....	V
1. Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung	1
1.2 Abgrenzung und Gang der Untersuchung	3
2. Darstellung des Rechtsstandes und Berücksichtigung von Verlusten.....	4
2.1 § 2a EStG als Verlustberücksichtigungsbeschränkung	4
2.1.1 Allgemeines	4
2.1.2 Allgemeiner Anwendungsbereich des § 2a EStG.....	6
2.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb durch Personengesellschaften	10
2.2 Einkünfte von Kapitalgesellschaften im Ausland.....	13
2.3 Problematiken in Verbindung mit Doppelbesteuerungsabkommen (DBA).....	15
2.3.1 Das OECD-Musterabkommen und Regelungen der OECD.....	15
2.3.1.1 Das OECD-Musterabkommen.....	16
2.3.1.2 Der OECD-Betriebsstättenbericht	17
2.3.1.3 Betriebsstättendefinition der OECD und nach deutschem Recht	19
2.3.2 Doppelbesteuerungsabkommen.....	20
2.3.2.1 Allgemeines	20
2.3.2.2 Darstellung und Vergleich von Doppelbesteuerungsabkommen	21
2.4 Zwischenfazit.....	26
3. Europarecht.....	27
3.1 Grundfreiheiten (Primärrecht)	28
3.1.1 Grundlegendes	28
3.1.2 Niederlassungsfreiheit	29
3.1.3 Kapitalverkehrsfreiheit	32
3.2 Verordnungen und Richtlinien	34

3.3 Der Europäische Gerichtshof (EuGH).....	37
3.4 Vorabentscheidungsverfahren	42
3.4.1 Grundlegendes	42
3.4.2 Zeitliche Einschränkung	44
3.4.3 Räumliche Beschränkung	46
4.Rechtliche Aspekte und Problembereiche	48
4.1 Verluste.....	48
4.1.1 Verluste von ausländischen Tochtergesellschaften und Betriebsstätten	48
4.1.1.1 Tochtergesellschaften	48
4.1.1.2 Betriebsstätten.....	49
4.1.2 Endgültigkeit.....	50
4.1.3 Berücksichtigungszeitpunkte der finalen Verluste	52
4.1.3.1 Phasengleiche Berücksichtigung	53
4.1.3.2 Berücksichtigung im Finalitätszeitpunkt	54
4.1.3.3 Das Schreiben des BMF zu der Verlustberücksichtigung	54
4.2 Organschaft über Landesgrenzen?.....	56
4.2.1 Allgemeines	57
4.2.2 Der Gewinnabführungsvertrag	58
4.2.3. Europarechtskonformität der deutschen Organschaftsregelung?	59
4.2.4 Mögliche Rechtfertigung einer Benachteiligung.....	62
5. Möglichkeiten und Alternativen	63
5.1 Betriebliche Ebene.....	63
5.1.1 Bei Bestehen der ausländischen Aktivität	64
5.1.1.1 Grundsätzliches.....	64
5.1.1.2 Liquidation und Beendigung der Auslandsaktivität	65
5.1.1.3 Umwandlung und Übertragung	67
5.1.1.4 Weitere Möglichkeiten	69
5.1.2 Vor Beginn und Ausübung einer Auslandsaktivität	70

5.2 Einzelstaatliche Ebene (Deutschland)	73
5.2.1 Einführung eines Gruppenbesteuerungssystems	73
5.2.2 Anpassung der nationalen Gesetzgebung	76
5.2.3 Abschaffung der Organschaft	78
5.3 Auf Europa-Ebene	79
5.3.1 Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage.....	79
5.3.1.1 Allgemeines	79
5.3.1.2 Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage	82
5.3.2 Mitteilung der Europäischen Kommission zur steuerlichen Behandlung von Verlusten.....	83
5.3.2.1 Allgemeines	83
5.3.2.2 Die Vorschläge der Kommission.....	84
6. Schlussbetrachtung und Ausblick.....	86
Literaturverzeichnis	VIII
Urteilsverzeichnis	XVII
Rechtsquellenverzeichnis	XXI
Gesetzesverzeichnis	XXII

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Übersicht über die Anwendung des § 2a EStG	8
Tabelle 2: Anwendungsbeispiele des § 2a EStG	9
Tabelle 3: Verlustverrechnung bei Betriebsstätten.....	13
Tabelle 4: Gruppenbesteuerungssysteme in Europa.....	15
Tabelle 5: Übersicht der als aktiv eingestuften Einkünfte aus den DBA	24

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
a. F.	alte Fassung
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
Bd.	Band
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des BFH (Zeitschrift)
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BverfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
Diss.	Dissertation
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)
DVB1	Deutsches Verwaltungsblatt (Zeitschrift)
EGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft
EStG	Einkommensteuergesetz

EStR	Einkommensteuerrichtlinien
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EuR	Europarecht (Zeitschrift)
EuZW	Europäische Zeitschrift für Wirtschaft (Zeitschrift)
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
EWS	Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht (Zeitschrift)
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FR	Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FVerlV	Funktionsverlagerungsverordnung
GAufzV	Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung
gem.	gemäß
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
HGB	Handelsgesetzbuch
HS	Halbsatz
hrsg.	heraus gegeben
IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i. V. m.	in Verbindung mit
JStG	Jahressteuergesetz
JZ	Juristenzeitung (Zeitschrift)
KStG	Körperschaftsteuergesetz
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)

Nr.	Nummer
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
OECD	Organization for Economic Co-operation and Development
OECD-MA	OECD-Musterabkommen
PIStB	Praxis Internationale Steuerberatung (Zeitschrift)
RabelsZ	Rabels Zeitschrift für ausländisches und internationales Privatrecht(Zeitschrift)
Rs.	Rechtssache
S.	Seite
SteuStud	Steuer und Studium (Zeitschrift)
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
u.a.	und andere
UmwStG	Umwandlungsteuergesetz
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
Vgl.	Vergleiche
VW	Volkswagen
z.B.	zum Beispiel
ZEuP	Zeitschrift für Europäisches Privatrecht (Zeitschrift)