Jil Fritz

Aus der Reihe: e-fellows.net stipendiaten-wissen

e-fellows.net (Hrsg.)

Band 718

Kritische Betrachtung der Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften

Analyse der Verfassungsmäßigkeit und deren Auswirkung auf die Steuerlast

Bachelorarbeit

e-fellows.net
stipendiaten-wissen

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

GRIN

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.dnb.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 Verlages. 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 © 2012 GRIN Verlag
ISBN: 9783656429616

Dieses Buch bei GRIN:

https://www.grin.com/document/214657

Jil Fritz

Aus der Reihe: e-fellows.net stipendiaten-wissen

e-fellows.net (Hrsg.)

Band 718

Kritische Betrachtung der Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften

Analyse der Verfassungsmäßigkeit und deren Auswirkung auf die Steuerlast

GRIN Verlag

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

DHBW Stuttgart:

Kritische Betrachtung der Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften - Analyse der Verfassungsmäßigkeit und deren Auswirkung auf die Steuerlast

Bachelorarbeit

vorgelegt am 27. Februar 2012

Studienbereich: Wirtschaft
Steuern und Prüfungswesen

Kurs: WST09A2

von
Jil Fritz

Partnerunternehmen:

Ebner Stolz Mönning Bachem, Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis V

Abbildungsverzeichnis VIII

1. Einleitung 1

2. Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten 2

2.1 Grundsystematik des Körperschaftsteuergesetzes 2

2.2. Begriffsbestimmung steuerlicher Verluste 4

2.3 Prinzipien der Verlustberücksichtigung 4

2.3.1 Ökonomische Aspekte 4

2.3.2 Verfassungsrechtliche Aspekte 6

3. Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften 7

3.1 Inner- und interperiodische Verlustverrechnung 7

3.1.1 Sachlicher Anwendungsbereich 7

3.1.2 Persönlicher Anwendungsbereich 9

3.1.3 Entwicklung der Vorschrift und zeitlicher Anwendungsbereich 10

3.1.4 Verfassungsrechtliche Zweifel 11

3.2 Verlustabzugsbeschränkung durch die Änderung der wirtschaftlichen Identität 11

3.2.1 Konzeption und Zielsetzung der Regelung 11

3.2.2 Entwicklung der Vorschrift und zeitlicher Anwendungsbereich 12

3.2.2.1 Entstehung des Gesetzesgedanken 12

3.2.2.2 Einführung des § 8 Abs. 4 KStG a.F. 13

3.2.2.3 Einführung des § 8 c KStG 15

3.2.2.4 Kritische Betrachtung der Entwicklung 17

3.2.3 Geltende Fassung des § 8 c KStG 20
3.2.3.1 Anwendungsbereich 20
3.2.3.1.1 Persönlicher Anwendungsbereich 20
3.2.3.1.2 Sachlicher Anwendungsbereich 21
3.2.3.1.3 Verhältnis zu sonstigen Vorschriften 22
3.2.3.2 Schädlicher Beteiligungserwerb im Überblick 22
3.2.3.3 Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen 24
3.2.3.3.1 Fünf-Jahres-Zeitraum 24
3.2.3.3.2 Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte 27
3.2.3.3.3 Erwerberkreis 28
3.2.3.3.4 Unmittelbarer und mittelbarer Erwerb 29
3.2.3.4 Ausnahmeregelungen 33
3.2.3.4.1 Konzernklausel 33
3.2.3.4.2 Stille-Reserven-Klausel 36
3.2.3.4.3 Sanierungsklausel 37
3.2.3.5 Verfassungsrechtliche Zweifel 37

4. Analyse der Verfassungsmäßigkeit der Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften 38
4.1 Grenzen der Steuerpolitik 38
4.1.1 Europarechtliche Vorgaben 39
4.1.2 Verfassungsrechtliche Vorgaben 41
4.1.2.1. Gleichheitsrechtliche Vorgaben 42
4.1.2.1.1 Leistungsfähigkeitsprinzip 42
4.1.2.1.2 Objektives Nettoprinzip 43
4.1.2.1.3 Gebot der Folgerichtigkeit 45
4.1.2.2 Freiheitsrechtliche Vorgaben 45

4.1.3 Legislativer Gestaltungsraum und Zulässigkeit von Durchbrechungen 48
4.1.3.1 Fiskalzweck 49
4.1.3.2 Lenkungszweck 49
4.1.3.3 Typisierung 49
4.1.3.4 Missbrauchsvermeidung 50
4.1.3.5 Prinzipien- und Systemwechsel 50
4.2 Analyse der Verfassungsmäßigkeit der Mindestbesteuerung 51
4.2.1 Herausarbeitung der verfassungsrechtlichen Zweifel 51
4.2.2 Verfassungsrechtliche Würdigung 55
4.2.3 Lösungsansätze 58
4.2.4 Auswirkung auf die Steuerlast 59
4.3 Analyse der Verfassungsmäßigkeit des Verlustuntergangs durch Gesellschafterwechsel 62
4.3.1 Herausarbeitung der verfassungsrechtlichen Zweifel 62
4.3.2 Verfassungsrechtliche Würdigung 66
4.3.3 Lösungsansätze 70
4.3.3.1 Notwendigkeit einer Lösung 70
4.3.3.2 Gestaltungsmöglichkeiten 72
4.3.3.3 Lösungsvorschläge 73
4.3.4 Auswirkung auf die Steuerlast 75

5. Schlussbetrachtung 78

Anhang 80

Literaturverzeichnis 84

Abkürzungsverzeichnis

a.F.	alte Fassung
ABl.EU	Amtsblatt der Europäischen Union
AdV	Aussetzung der Vollziehung
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AO	Abgabenordnung in der Fassung vom 1.10.2002 (BGBL. I S. 3866; 2003 I S. 61) mit Änderungen bis zum 22.12.2011 (BGBL. I S. 3044)
BB	Der Betriebsberater (Zeitschrift)
BFH	Bundesfinanzhof
BGBL.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
BV	Betriebsvermögen
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
Drs.	Drucksache
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung

EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EStG	Einkommensteuergesetz in der Fassung vom 8.10.2009 (BGBL. I S. 3366, 3862) mit Änderungen bis zum 20.12.2011 (BGBL. I S. 2854)
EU	Europäische Union
EuG	Gericht der Europäischen Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EUR	Euro
FG	Finanzgericht
G.d.E.	Gesamtbetrag der Einkünfte
GewStG	Gewerbesteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBL. I S. 4167) mit Änderungen bis zum 7.12.2011 (BGBL. I S. 2592)
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz in der Fassung vom 26.2.1997 (BGBL. I S. 418, 1804) mit Änderungen bis zum 1.11.2011 (BGBL. I S. 2131)
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung (Zeitschrift)
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
JZ	Juristen Zeitung (Zeitschrift)
KStG	Körperschaftsteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBL. I S. 4144) mit Änderungen bis zum 7.12.2011 (BGBL. I S. 2592)
KStH	Körperschaftsteuerhinweis

m. E.	meines Erachtens
Mio.	Millionen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift (Zeitschrift)
NVwZ	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht
NZG	Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht
NZS	Neue Zeitschrift für Sozialrecht
O. V.	Ohne Verfasser
öKstG	österreichisches Körperschaftsteuergesetz
ÖStZ	Österreichische Steuerzeitung
Rn.	Randnummer
Steuerpfl.	Steuerpflichtiger
SteuerStud	Steuern und Studium (Zeitschrift)
StuW	Steuern und Wirtschaft (Zeitschrift)
TEUR	Tausend Euro
Ubg	Die Unternehmensbesteuerung (Zeitschrift)
Ugb	Die Unternehmensbesteuerung (Zeitschrift)
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBL. I S. 4133; 2003 I S. 738)) mit Änderungen bis zum 16.5.2003 (BGBL. I S. 660)
VZ	Veranlagungszeitraum