

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Quellenverzeichnis .....	XV
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Einführung .....	1
1.2. Aufbau .....	3
<b>2. Rechtswissenschaftliche Methodenlehre .....</b>	<b>6</b>
2.1. Auslegung von Steuergesetzen und ergänzende Rechtsfortbildung .....	6
2.2. Analogieverbot im Steuerrecht? .....	11
<b>3. Grundlagen .....</b>	<b>14</b>
3.1. Verluste im Steuerrecht .....	14
3.1.1. Verwertung von Verlusten .....	14
3.1.2. Verlustverwertungsbeschränkungen und deren Begründung .....	18
3.1.3. Kritik an den Verlustverwertungsbeschränkungen ....	22
3.2. Verluste im Umgründungssteuerrecht .....	24
3.2.1. Grundzüge des Umgründungssteuerrechts .....	24
3.2.2. Umgründungsarten .....	27
3.2.3. Behandlung von Verlustvorträgen .....	30
3.2.3.1. Verschmelzung .....	30
3.2.3.2. Umwandlung .....	36
3.2.3.3. Einbringung .....	37
3.2.3.4. Spaltung .....	38
3.3. Gruppenbesteuerung .....	39
3.3.1. Historische Entwicklung .....	39
3.3.2. Prägung der Gruppe durch den Gruppenträger .....	41
3.3.3. Gruppenmitglieder .....	42
3.3.4. Verluste in Unternehmensgruppen .....	43
3.3.4.1. Funktionsweise der Ergebniszurechnung .....	43
3.3.4.2. Verluste in der Gruppe und deren Verwertung .....	47
3.3.4.3. Trennung der Verlustvorträge vom verlusterzeugenden Vermögen .....	48

3.3.5.	Steuerumlage .....	49
3.3.6.	Mindestdauer .....	50
<b>4.</b>	<b>Verhältnis von Umgründungssteuerrecht und Gruppenbesteuerung</b>	<b>52</b>
4.1.	Grundzüge von Umgründungen in der Gruppe .....	52
4.2.	Probleme im Zusammenhang mit Verlustvorträgen .....	55
4.2.1.	Während des Gruppenbestandes entstandene Verluste ...	55
4.2.2.	Vor- und Außergruppenverluste .....	57
<b>5.</b>	<b>Verlustvorträge bei Umgründungen mit Gruppenbezug:</b>	
	<b>Ausgangslage</b> .....	<b>60</b>
5.1.	Sichtweise bei Organschaft .....	60
5.1.1.	Unterschiede zwischen der Gruppenbesteuerung und der Organschaft .....	60
5.1.2.	Behandlung von Verlustvorträgen .....	61
5.2.	Wortlautinterpretation .....	65
5.2.1.	Umgründungen mit Beteiligung des Gruppenträgers ...	65
5.2.2.	Umgründungen ohne Beteiligung des Gruppenträgers ...	67
5.3.	Ablehnung der Wortlautinterpretation .....	69
5.4.	Modifizierte Betrachtung des Objektbezugs .....	72
5.5.	Beteiligungsbezogene Betrachtungsweise .....	73
5.5.1.	Systematik .....	73
5.5.2.	Gestaltungsmöglichkeiten .....	78
5.5.3.	Kritik .....	79
5.6.	Gruppenbezogene Betrachtungsweise:	
	Die Ansicht der Finanzverwaltung .....	81
5.6.1.	Systematik .....	81
5.6.2.	Gestaltungsmöglichkeiten .....	89
5.6.3.	Kritik .....	92
5.6.4.	Andere (potenzielle) Fälle einer gruppenbezogenen Betrachtung .....	99
5.6.4.1.	Mindestkörperschaftsteuer .....	99
5.6.4.2.	Anrechnungshöchstbetrag .....	101
5.6.4.3.	Verwertung ausländischer Verluste .....	102
5.7.	Wurzelbezogene Betrachtungsweise .....	103
5.7.1.	Systematik .....	103
5.7.2.	Gestaltungsmöglichkeiten .....	106
5.7.3.	Kritik .....	107
5.8.	Schlussfolgerungen und Grundkonzept des eigenen Lösungsansatzes .....	110
5.8.1.	Grundsätzliche Überlegungen .....	110
5.8.2.	Vorfrage: Analoge Anwendung oder teleologische Reduktion der relevanten Bestimmungen des UmgrStG zulässig? .....	113

5.8.3.	Teleologische und systematische Überlegungen .....	117
5.8.3.1.	Berücksichtigung der ratio legis der Verlustverwertungsbeschränkungen des UmgrStG .....	117
5.8.3.2.	Berücksichtigung der Systematik der Gruppenbesteuerung .....	135
5.8.3.2.1.	Die Unternehmensgruppe als Verlustverwertungs- Single-Entity .....	135
5.8.3.2.2.	Verlustvortrag der gesamten Unternehmensgruppe ...	137
5.8.4.	Konsequenzen der Beendigung der Gruppe .....	142
5.8.5.	Eckpunkte des eigenen Lösungsansatzes .....	144
<b>6.</b>	<b>Verlustvorträge bei gruppenbezogenen Verschmelzungen .....</b>	<b>147</b>
6.1.	Gruppeninterne Verschmelzung .....	147
6.1.1.	Gruppeninterne Verschmelzung mit Beteiligung des Gruppenträgers .....	147
6.1.2.	Gruppeninterne Verschmelzung ohne Beteiligung des Gruppenträgers .....	150
6.2.	Hinausverschmelzung .....	151
6.2.1.	Hinausverschmelzung mit Beteiligung des Gruppenträgers .....	151
6.2.2.	Hinausverschmelzung ohne Beteiligung des Gruppenträgers .....	153
6.3.	Hineinverschmelzung .....	156
6.3.1.	Hineinverschmelzung mit Beteiligung des Gruppenträgers .....	156
6.3.2.	Hineinverschmelzung ohne Beteiligung des Gruppenträgers .....	158
<b>7.</b>	<b>Verlustvorträge bei gruppenbezogenen Spaltungen .....</b>	<b>160</b>
7.1.	Gruppeninterne Spaltung .....	160
7.1.1.	Gruppeninterne Spaltung des Gruppenträgers .....	160
7.1.2.	Gruppeninterne Spaltung eines Gruppenmitglieds ...	165
7.2.	Hinausspaltung .....	169
7.2.1.	Hinausspaltung mit Beteiligung des Gruppenträgers ...	169
7.2.2.	Hinausspaltung ohne Beteiligung des Gruppenträgers ...	174
7.3.	Hineinspaltung .....	177
7.3.1.	Hineinspaltung mit Beteiligung des Gruppenträgers ...	177
7.3.2.	Hineinspaltung ohne Beteiligung des Gruppenträgers ...	179
<b>8.</b>	<b>Verlustvorträge bei gruppenbezogenen Umwandlungen .....</b>	<b>182</b>
8.1.	Umwandlung des Gruppenträgers .....	182
8.2.	Umwandlung eines Gruppenmitglieds .....	184

<b>9. Verlustvorträge bei gruppenbezogenen Einbringungen</b> .....	190
9.1. Gruppeninterne Einbringung .....	190
9.1.1. Gruppeninterne Einbringung mit Beteiligung des Gruppenträgers .....	190
9.1.2. Gruppeninterne Einbringung ohne Beteiligung des Gruppenträgers .....	193
9.2. Einbringung in einen Gruppenfremden .....	195
9.2.1. Einbringung in einen Gruppenfremden durch den Gruppenträger .....	195
9.2.2. Einbringung in einen Gruppenfremden durch ein Gruppenmitglied .....	196
9.3. Einbringung durch einen Gruppenfremden .....	198
9.3.1. Einbringung durch einen Gruppenfremden in den Gruppenträger .....	198
9.3.2. Einbringung durch einen Gruppenfremden in ein Gruppenmitglied .....	200
<b>10. Ausmaß der Kürzung bzw des Übergangs der Verluste</b> .....	203
10.1. Ausgangslage .....	203
10.2. Grundsätze der Verlustzuordnung .....	204
10.2.1. Zuordnungsobjekt für die Verluste .....	204
10.2.2. Grundsätze der Ansicht der Finanzverwaltung .....	205
<b>11. Zusammenfassende Betrachtung</b> .....	209
11.1. Lösungsvorschlag .....	209
11.2. Zusammenfassung .....	216
Stichwortverzeichnis .....	219