

Grenz- überschreitende Verlust- verrechnung

Herausgegeben von

Prof. Dr. Hubertus Baumhoff

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Bonn

Dr. Jens Schönfeld

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Bonn

mit Beiträgen von

Dr. Michael Schwenke

Dr. Jens Schönfeld

Dr. Thomas Eisgruber

Dr. Xaver Ditz

Prof. Dr. Stefan Köhler

Prof. Dr. Hubertus Baumhoff

2011

A 262178

Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhaltsverzeichnis*

	Seite
Vorwort	V
Dr. Michael Schwenke, München	
Verrechnung „finaler“ ausländischer Betriebsstättenverluste im Inland	1
A. Vorbemerkung	1
B. Vorgaben durch den EuGH	2
C. Vorgaben durch den BFH	6
D. Neue Entwicklungen in der Rechtsprechung des EuGH?	9
E. Fazit	12
Dr. Jens Schönfeld, Bonn	
Verlustverrechnung bei ausländischen Tochtergesellschaften	13
A. Einführung	13
B. Die Vereinbarkeit der deutschen Organschaft mit EU-Recht ..	15
C. Fazit	23
Dr. Thomas Eisgruber, München	
Neuausrichtung der grenzüberschreitenden Verlustverrechnung aus Sicht der Finanzverwaltung	25
A. Ausgangslage	25
B. Finale Verluste	33
C. Laufende Verluste	38
D. Fazit	44
Podiumsdiskussion zu den Vorträgen des Vormittags	45
Dr. Xaver Ditz, Bonn	
§ 1 AStG bei Teilwertabschreibungen auf Darlehen an ausländische Tochtergesellschaften?	65
A. Einleitung	65

* Ausführliche Inhaltsübersichten jeweils zu Beginn der Beiträge.

B. Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen im Inlandsfall	68
C. Teilwertabschreibungen auf Gesellschafterdarlehen im Auslandsfall	78
D. Ergebnis	90
Prof. Dr. Stefan Köhler, Eschborn/Frankfurt	
Verlustnutzungsstrategien im internationalen Kontext	93
A. Einleitung	93
B. Ausgangslage	95
C. Strategieansätze	99
D. Fazit	131
Prof. Dr. Hubertus Baumhoff, Bonn	
Verrechnungspreispolitik bei Verlustgesellschaften	133
A. Grundlegung und Problemstellung	134
B. Verluste im Hinblick auf die betriebliche Funktion der einzelnen Konzerngesellschaft	135
C. Verlustkompensation durch Vorteilsausgleich/Palettenbetrachtung	146
D. Übertragung von Verlustpotenzial bei grenzüberschreitenden Funktionsverlagerungen	148
E. Fazit	152
Podiumsdiskussion zu den Vorträgen des Nachmittags	155
Stichwortverzeichnis	165