

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungen	XV
A. Einführung	1
B. Geltende Rechtslage	3
I. Systematische Grundlagen	3
1) Behandlung von Verlusten allgemein im EStG	3
a) System des Einkommensteuerrechts	3
b) Verluste	4
c) Verlustausgleich	7
aa) Grundlagen	7
bb) Zusammenveranlagung von Ehegat- ten	10
d) Verlustabzug	10
aa) Grundlagen	10
bb) Geltende Rechtslage	12
2) Verlustausgleichsverbote	14
a) Fiskalzwecknormen	15
b) Sozialzwecknormen	16
aa) Gleichheitssatz	17
(1) Willkürformel	17
α) Vergleichsgruppen	18
β) Ziel der Differenzierung	19
γ) Differenzierungskriteri- um	20
δ) Relation zwischen Diffe- renzierungsziel und -krite- rium	20
(2) Neue Formel	24
α) Geeignetheit	26
β) Erforderlichkeit	27
γ) Angemessenheit	28
(3) Lösungsansatz von Birk	28
α) Belastungswirkung	29
β) Gestaltungswirkung	29

Inhaltsverzeichnis

γ) Zulässigkeit von Lenkungsnormen	30
δ) Abwägung und Rechtfertigung	31
(a) Verfassungsrechtliche Relevanz	33
(b) Fehlen einer Alternative nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip	33
(c) Geringstmöglicher Eingriff	33
(d) Abwägung	34
(4) Zwischenergebnis	37
bb) Freiheitsgrundrechte	38
cc) Zusammenfassung	38
(1) Besondere Rechtfertigung der Differenzierung (Art. 3 I GG)	38
(2) Gemeinwohldienlichkeit	38
(3) Verhältnismäßigkeit	39
(4) Kein Verstoß gegen die Freiheitsgrundrechte	39
c) Vereinfachungsnormen	39
3) Verlustabzugsverbote	40
a) Zusammenhang mit Verlustausgleichsverböten	40
b) Spezielle Regeln des Verlustabzugsverbots	41
4) Ausnahmeregelungen vom Verlustverrechnungsverbot	41
II. Anwendung der Grundlagen auf vorhandene Vorschriften	41
1) § 23 IV EStG	42
a) Geschichte	42
b) Ziel der Regelung	48
c) Verlustausgleich	51
aa) Grundregel	51
bb) Ausnahme	52
cc) Zusammenveranlagung von Ehegatten	53

Inhaltsverzeichnis

d) Verlustabzug	54
aa) Grundregel.....	54
bb) Ausnahme	54
e) Verfassungsmäßigkeit.....	55
aa) Gleichheitssatz	55
(1) Verlustausgleich	55
(2) Verlustabzug.....	58
bb) Zwischenergebnis	59
f) Systematische Betrachtung	59
2) § 22 Nr. 3 EStG.....	60
a) Geschichte	60
b) Ziel der Regelung	61
c) Verlustausgleich	62
aa) Grundregel.....	62
bb) Ausnahme	63
cc) Zusammenveranlagung von Ehegatten.....	64
d) Verlustabzug	64
aa) Grundregel.....	64
bb) Ausnahme	64
e) Verfassungsmäßigkeit.....	65
aa) Gleichheitssatz	65
(1) Verlustausgleich	65
(2) Verlustabzug.....	68
bb) Zwischenergebnis	68
f) Systematische Betrachtung	69
3) § 15 IV EStG.....	70
a) Geschichte	70
b) Ziel der Regelung	72
c) Verlustausgleich	73
aa) Grundregel.....	73
bb) Gewerbliche Tierzucht und gewerbliche Tierhaltung	74
cc) Verlustbegriff	74
dd) Ausnahme	77
ee) Zusammenveranlagung von Ehegatten.....	77
d) Verlustabzug	78
aa) Grundregel.....	78

Inhaltsverzeichnis

bb) Ausnahme	79
e) Verfassungsmäßigkeit.....	80
aa) Gleichheitssatz	80
(1) Differenzierungsziel.....	81
(2) Differenzierungskriterium	81
(3) Relation zwischen Differenzierungsziel und Differenzierungskriterium	81
α) Willkürfreiheit	81
β) Sachangemessenheit.....	83
(a) Geeignetheit.....	83
(b) Erforderlichkeit.....	85
(c) Verhältnismäßig- keit im engeren Sinn	87
bb) Freiheitsgrundrechte.....	88
cc) Ergebnis.....	89
f) Systematische Betrachtung	89
4) § 15 a EStG	92
a) Geschichte	92
b) Ziel der Regelung	96
c) Verlustausgleichsverbot	98
aa) Grundregel.....	98
(1) Anteil am Verlust der Kommanditgesellschaft	99
(2) Kapitalkonto	100
(3) Erweiterte Außenhaftung.....	105
bb) Ausnahme	107
cc) Zusammenveranlagung von Ehegatten.....	108
d) Verlustabzug	108
aa) Grundregel.....	108
bb) Ausnahme	109
e) Anwendung bei anderen beschränkt haftenden Unternehmern	110
f) Verweisungen.....	110
aa) Überschubeinkünfte	110
(1) § 21 I 2 EStG.....	110
(2) § 20 I Nr. 4 S. 2 EStG.....	114

Inhaltsverzeichnis

bb) Gewinneinkünfte	116
(1) § 13 V EStG	116
(2) § 18 IV EStG	117
g) Verfassungsmäßigkeit	118
aa) Art. 3 I GG	118
(1) Ungleichbehandlung.....	118
(2) Rechtfertigung.....	127
α) Differenzierungsziel	127
β) Differenzierungskriteri- um	129
γ) Relation zwischen Diffe- renzierungsziel und Diffe- renzierungskriterium.....	130
(a) Geeignetheit.....	131
(b) Erforderlichkeit.....	132
(c) Angemessenheit	132
(3) Zusammenfassung	135
bb) Rechtsstaatsprinzip.....	135
cc) Verfassungskonforme Auslegung	136
h) Systematische Betrachtung.....	137
5) § 2 a EStG	139
a) Geschichte	139
b) Ziel der Regelung	142
c) Verlustausgleich	144
aa) Grundregel.....	144
bb) Ausnahmen	150
(1) Produktionsklausel	150
(2) Vom Gesetz nicht erfaßte Fälle	152
(3) Eingeschränkte Verlustver- rechnung.....	153
(4) Umgehungsmöglichkeiten.....	156
cc) Zusammenveranlagung von Ehegatten.....	157
d) Verlustabzug	157
aa) Grundregel.....	157
bb) Ausnahme	157
e) Verfassungsmäßigkeit.....	158
aa) Gleichheitssatz	158

Inhaltsverzeichnis

(1) Ungleichbehandlung.....	159
α) Verstoß gegen das Leistungs- fähigkeitsprinzip	159
β) Systembruch	161
(2) Rechtfertigung.....	162
α) Differenzierungsziel	163
(a) Verhinderung von volkswirtschaftlich nicht sinnvollen Investitionen.....	163
(b) Angleichung an DBA	164
(c) Bekämpfung von Verlustzuweisungs- gesellschaften	164
β) Differenzierungskriteri- um	164
γ) Relation zwischen Diffe- renzierungsziel und Diffe- renzierungskriterium.....	165
(a) Verhinderung von volkswirtschaftlich nicht sinnvollen Investitionen.....	165
(b) Angleichung an DBA	167
(c) Bekämpfung von Verlustzuwei- sungsgesellschaft- ten	168
(d) Zwischenergebnis	169
(e) Sachangemessen- heit	170
δ) Zusammenfassung	179
bb) Freiheitsgrundrechte	180
f) Systematische Betrachtung	180
C. System der Verlustverrechnungsbeschränkungen.....	183
I. Verlustausgleich	183
1) Anknüpfung der Verlustausgleichsverbote	183

Inhaltsverzeichnis

a) Einkunftsart des Verlustes	183
b) Nationalität des Verlustes	184
c) Quelle des Verlustes	184
2) Beschränkte Verlustverrechnung	184
3) Ziele	185
a) Bekämpfung der Verlustzuweisungsbranche	185
b) Strukturpolitik	188
c) Mißbrauchsbekämpfung	189
II. Verlustabzug	190
D. Schlußthesen	191
Literaturverzeichnis	192