

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| A. Vorbemerkung | 15 |
| B. Verlustausgleich i. S. des § 2 EStG und Liebhaberei | 16 |
| I. Begriffsbestimmungen | 16 |
| 1. Besteuerung nach dem Gesamteinkommen | 16 |
| 2. Liebhaberei | 17 |
| a) Der Grundgedanke der Liebhaberei in der Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs | 17 |
| b) Die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs | 18 |
| c) Der Beschluß des Großen Senats des Bundesfinanzhofs vom 25. 6. 1984 | 20 |
| 3. Bedeutung der Vorschrift des § 15 Abs. 2 EStG | 22 |
| a) Einkünfte i. S. des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG | 22 |
| b) Unterhält die Personengesellschaft einen Gewerbebetrieb? | 22 |
| c) Gewerbliche Einkünfte einer Personengesellschaft können nur einem Mitunternehmer zugerechnet werden | 23 |
| d) Der Mitunternehmer-Begriff | 23 |
| e) Steuerersparnis ist kein Merkmal der Gewinnerzielungsabsicht | 24 |
| f) Zusammenfassung | 24 |
| II. Beispiele für steuerlich unbeachtliche Liebhaberei | 24 |
| 1. Das Mietkaufmodell | 24 |
| 2. Aufwendig errichtete Ein- und Zweifamilienhäuser | 27 |
| C. Verluste bei den Einkunftsarten des § 2 Abs. 1 Nrn. 1 bis 3 EStG | 31 |
| I. Aufwandsverlagerungen und Aufdeckung stiller Reserven zur Vermeidung von Verlusten | 31 |
| II. Schuldzinsen als nachträgliche Betriebsausgaben | 31 |
| 1. Nachträgliche Einkünfte i. S. des § 24 Nr. 2 EStG | 31 |
| 2. Problemstellung | 32 |
| 3. Die BFH-Rechtsprechung | 32 |
| a) Übereinstimmung im Ergebnis | 32 |
| b) Die Urteile des I. Senats | 32 |
| c) Das Urteil des VIII. Senats | 35 |
| 4. Vergleich der Rechtsprechung des I. und des VIII. Senats | 35 |
| 5. Schuldzinsen nach Betriebsveräußerung oder Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 35 |
| III. Realisierung von Verlusten und Gewinnen beim Übergang von einer steuerlich beachtlichen Tätigkeit zur Liebhaberei | 36 |
| IV. Verlustverteilungsfragen bei Personengesellschaften | 37 |
| V. Das Verhältnis von Sanierungsmaßnahmen zum Verlust | 38 |
| 1. Allgemeines | 38 |
| 2. Voraussetzungen für einen Sanierungsgewinn | 39 |

| | |
|--|----|
| VI. Verluste aus der Veräußerung oder Aufgabe von wesentlichen Beteiligungen i. S. des § 17 Abs. 4 EStG | 39 |
| 1. Einleitung | 39 |
| 2. Allgemeine Besteuerungsvoraussetzungen | 40 |
| 3. Verluste aus der Veräußerung oder Aufgabe von wesentlichen Beteiligungen | 40 |
| | |
| D. Negative Einkünfte bei den Einkunftsarten des § 2 Abs. 1 Nrn. 4 bis 7 EStG | 45 |
| I. Vorweggenommene Werbungskosten bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 45 |
| 1. Grundsätze | 45 |
| 2. Abstandszahlungen, Prozeßkosten und Räumungsaufwendungen | 45 |
| 3. Abschlußgebühren eines Bausparvertrags | 45 |
| 4. Fahrtkosten und Verpflegungsmehraufwendungen zur Besichtigung von kaufinteressanten Objekten | 46 |
| 5. Vorabaufwendungen des eingesetzten Erben | 46 |
| 6. Schuldzinsen vor Baubeginn | 46 |
| 7. Schuldzinsen bei Bauunterbrechung | 47 |
| 8. Gebühren im Rahmen von Bauherrengemeinschaften | 47 |
| 9. Vergebliche Planungskosten | 47 |
| a) Abgrenzung zu den Anschaffungs-/Herstellungskosten | 47 |
| b) Zweckidentität | 49 |
| c) Wertbestimmender Charakter der vergeblichen Planung | 50 |
| d) Aufwendungen ohne Gegenleistung | 52 |
| e) Zeitpunkt des Abzugs vergeblicher Planungskosten als Werbungskosten | 56 |
| 10. Behandlung der Abstandszahlung bei Rücktritt vom Vertrag über den Kauf eines Gebäudes | 56 |
| | |
| II. Die Einnahmen übersteigende Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 57 |
| 1. Behandlung von Schuldzinsen und anderen Kreditkosten | 57 |
| a) Bisherige Rechtslage | 57 |
| b) Derzeitige Rechtslage | 58 |
| c) Die BFH-Urteile vom 21. 7. 1981 im einzelnen | 60 |
| d) Nicht durch die Einkunftserzielung veranlaßte Finanzierungskosten | 62 |
| e) Zusammenfassung | 63 |
| 2. Besonderheiten bei sog. Berлиндarlehen | 64 |
| 3. Zur Frage der Aufteilung von Schuldzinsen bei gemischten Kontokorrentkonten | 66 |
| | |
| III. Verluste des typischen stillen Gesellschafters | 68 |
| 1. Allgemeine Rechtslage | 68 |
| 2. Allgemeine steuerrechtliche Beurteilung | 69 |
| a) Laufende Besteuerung | 69 |
| b) Aufgabebesteuerung | 71 |
| c) Aufgabeverlust | 72 |
| 3. Die Bedeutung des § 15 a EStG im Rahmen der sinngemäßen Anwendung nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG | 73 |

| | Seite |
|---|-------|
| IV. Abgrenzung der Werbungskosten von den negativen Einnahmen bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit | 74 |
| 1. Bedeutung der Abgrenzung | 74 |
| 2. Rückzahlung von Arbeitslohn | 75 |
| 3. Rückzahlung von Ausbildungskosten | 76 |
| V. Nachträgliche Werbungskosten | 77 |
| 1. Schuldzinsen als nachträgliche Werbungskosten bei den Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung | 77 |
| a) Allgemeines | 77 |
| b) Rückständige Schuldzinsen | 77 |
| c) Schuldzinsen, die auf die Zeit nach Veräußerung oder Aufgabe der Einkunftsquelle entfallen | 77 |
| 2. Nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen | 81 |
| 3. Rückzahlung von Arbeitslohn nach Aufgabe der Tätigkeit und nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit | 82 |
| E. Verlustausgleich, Verlustausgleichsbeschränkungen und Verlustabzug | 84 |
| I. Verlustausgleich | 84 |
| 1. Begriff des Verlustausgleichs | 84 |
| 2. Durchführung des Verlustausgleichs | 85 |
| II. Verlustausgleichsbeschränkungen | 85 |
| 1. Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder Tierhaltung (§ 15 Abs. 3 EStG) | 85 |
| a) Sachlicher Geltungsbereich | 85 |
| b) Persönlicher Geltungsbereich | 86 |
| c) Abgrenzung der gewerblichen Tierzucht und Tierhaltung von der Tierzucht und Tierhaltung im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs | 86 |
| d) Landwirtschaftliche Tierzucht und Tierhaltung | 86 |
| e) Beginn der gewerblichen Tierzucht oder Tierhaltung | 86 |
| f) Gewerbliche Tierzucht/Tierhaltung in anderen Fällen | 87 |
| g) Mehrere Betriebe, mehrere Betriebszweige | 87 |
| h) Teilwertabschreibungen bei einer Kapitalgesellschaft und Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung betreibt | 87 |
| i) Ausschluß des Verlustausgleichs und Verlustabzugs | 91 |
| j) Berücksichtigung von Verlusten in vorangegangenen und in späteren Wirtschaftsjahren | 91 |
| 2. Verluste aus Spekulationsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG) | 91 |
| a) Begriff des Spekulationsgeschäfts | 91 |
| b) Veräußerungsgeschäft | 91 |
| c) Spekulationsfristen | 92 |
| d) Differenzgeschäfte | 92 |
| e) Grundsätze der Einkunftsermittlung | 92 |
| f) Rückzahlung von Teilbeträgen des Veräußerungspreises | 92 |
| g) Verlustausgleichsverbot (§ 23 Abs. 4 EStG) | 93 |
| h) § 23 EStG bei Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung | 93 |
| i) Schuldzinsen | 93 |
| 3. Verluste aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) | 94 |

| | Seite |
|---|-------|
| III. Verlustausgleich bei beschränkter Steuerpflicht | 94 |
| IV. Verlustabzug nach § 10 d EStG | 95 |
| 1. Verlustabzug bei natürlichen Personen | 95 |
| a) Nicht ausgeglichener Verlust | 95 |
| b) Vom Gesamtbetrag der Einkünfte abzugsfähige Beträge | 96 |
| c) Begriff des Verlustabzugs i. S. von § 10 d EStG | 96 |
| d) Verlustabzug von Amts wegen | 97 |
| e) Reihenfolge beim Verlustabzug | 97 |
| f) Höhe des Verlustabzugs | 97 |
| g) Betragsmäßige Begrenzung des Verlustrücktrags | 97 |
| h) Verlustvortrag | 97 |
| i) Reihenfolge Verlustrücktrag und Verlustvortrag | 97 |
| j) Zusammentreffen von Verlustrücktrag und Verlustvortrag | 98 |
| k) Berichtigung der Veranlagung bei Verlustrücktrag | 98 |
| l) Steuererstattung beim Verlustrücktrag | 98 |
| m) Verlustabzug bei beschränkter Steuerpflicht | 98 |
| 2. Beispielfälle zur praktischen Durchführung des Verlustabzugs (Verlustrücktrag, Verlustvortrag) | 99 |
| V. Verlustausgleich und Verlustabzug in Erbfällen | 101 |
| 1. Tod des Erblassers im Verlustjahr | 102 |
| 2. Mehrere Erben | 102 |
| 3. Tod des Erblassers in einem dem Verlustjahr folgenden Veranlagungszeitraum | 102 |
| 4. Verlustabzug bei Vor- und Nacherbschaft | 102 |
| 5. Beispiele zur Durchführung des Verlustabzugs in Erbfällen | 103 |
| VI. Verlustabzug bei Kapitalgesellschaften und sonstigen Körperschaften | 105 |
| 1. Nicht ausgeglichener Verlust | 105 |
| 2. Besonderheiten beim Verlustrücktrag | 106 |
| 3. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals nach Verlustrücktrag | 107 |
| 4. Verlustabzug bei formwechselnder Umwandlung | 108 |
| 5. Verlustabzug bei Organschaft | 109 |
| 6. Verlustabzug bei Liquidation | 109 |
| 7. Verlustabzug bei grundlegendem Gesellschafterwechsel | 109 |
| 8. Beispielfälle zum Verlustrücktrag | 110 |
| VII. Wertminderung von Anteilen an einer unbeschränkt steuerpflichtigen Kapitalgesellschaft durch Gewinnausschüttungen (§ 50 c EStG) | 112 |
| 1. Rechtslage | 112 |
| a) Vom Abzugsverbot betroffener Personenkreis | 113 |
| b) Anwendungsfälle | 113 |
| c) Anwendungsgrenzen | 113 |
| d) Ausnahmen | 113 |
| e) Erstmalige Anwendung | 113 |
| 2. Beispiele | 114 |

| | Seite |
|---|-------|
| F. Verluste bei beschränkter Haftung | 116 |
| I. Die Regelung des § 15 a EStG | 116 |
| 1. Die Rechtslage nach Handelsrecht | 116 |
| 2. Die steuerliche Rechtslage vor Inkrafttreten des § 15 a EStG | 118 |
| 3. Der Anwendungsbereich des § 15 a EStG | 120 |
| a) Sachlicher Anwendungsbereich | 120 |
| b) Zeitlicher Anwendungsbereich | 120 |
| 4. Zielrichtung des § 15 a EStG | 122 |
| 5. Sachlicher Inhalt des § 15 a EStG | 123 |
| a) Kein Verlustzurechnungsverbot | 123 |
| b) Verlustausgleichsverbot | 124 |
| 6. Die Regelung des § 15 a Abs. 1 Satz 1 EStG | 125 |
| a) Allgemeines | 125 |
| b) Die Begriffe des § 15 a Abs. 1 Satz 1 EStG | 129 |
| 7. Die weitergehende Haftung des § 171 Abs. 1 HGB | 132 |
| 8. Der verrechenbare Verlust | 136 |
| 9. Die Einlageminderung | 138 |
| 10. Die Haftungsminderung | 140 |
| 11. Übersicht über die vom Gesetzgeber verwendeten Begriffe | 141 |
| a) § 15 a Abs. 1 EStG | 141 |
| b) § 15 a Abs. 2 EStG | 142 |
| c) § 15 a Abs. 3 EStG | 142 |
| 12. Die gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes | 143 |
| 13. Verfahrensfragen | 143 |
| a) Zuständigkeit | 143 |
| b) Rechtsbehelfe | 143 |
| 14. Verfahrensfragen-Übersicht | 144 |
| II. Die entsprechende Anwendung des § 15 a EStG nach §§ 13 und 18 EStG | 145 |
| 1. Allgemeines | 145 |
| 2. Die entsprechende Anwendung des Verlustausgleichsverbots | 145 |
| III. Die sinngemäße Anwendung des § 15 a EStG | 146 |
| 1. Allgemeines | 146 |
| 2. Sinngemäße Anwendung nach § 15 a Abs. 5 EStG | 146 |
| 3. Sinngemäße Anwendung bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung | 148 |
| G. Verluste aus ausländischen Einkunftsquellen | 155 |
| I. Berücksichtigung ausländischer Einkünfte | 155 |
| 1. Welteinkommensprinzip | 155 |
| 2. Doppelbesteuerungsabkommen | 155 |
| a) Bedeutung und Wirkungsweise | 155 |
| b) Regelungen über das Besteuerungsrecht | 156 |
| c) Freistellungsmethode mit Progressionsvorbehalt | 157 |
| d) Anrechnungsmethode und Steuerabzug | 157 |
| e) Anwendung des § 2 a EStG? | 157 |
| 3. Ermittlung der ausländischen Einkünfte | 158 |

| | Seite |
|--|------------|
| 4. Behandlung der auf ausländischen Verlusten lastenden ausländischen Steuer . . . | 159 |
| a) Steueranrechnung | 159 |
| b) Steuerabzug auf Antrag des Steuerpflichtigen | 160 |
| c) Steuerabzug von Amts wegen | 161 |
| II. Eingeschränkter Verlustausgleich (§ 2 a EStG) | 161 |
| 1. Gesetzgeberisches Ziel des § 2 a EStG | 161 |
| 2. Schädliche Auslandsverluste | 162 |
| a) Objektivierung der Einkunftsquellen | 162 |
| b) Gründe für die Entstehung der Verluste | 163 |
| c) Einkünfte aus einer land- und forstwirtschaftlichen Betriebsstätte (§ 2 a Abs. 1 Nr.1) | 163 |
| d) Einkünfte aus einer gewerblichen Betriebsstätte (§ 2 a Abs. 1 Nr.2) | 163 |
| e) Einkünfte aus der Beteiligung an einem Handelsgewerbe als stiller Gesell- schafter und aus partiarischen Darlehen (§ 2 a Abs. 1 Nr. 3) | 163 |
| f) Einkünfte aus der Vermietung oder der Verpachtung unbeweglichen Ver- mögens oder von Sachinbegriffen (§ 2 a Abs. 1 Nr. 4) | 164 |
| g) Produktivitätsklausel (§ 2 a Abs. 2) | 164 |
| 3. Eingeschränktes Verlustausgleichsverbot im Entstehungsjahr | 166 |
| 4. Eingeschränkter Verlustvortrag (§ 2 a Abs. 1 Satz 2) | 167 |
| 5. Die Auswirkung des § 2 a auf den Progressionsvorbehalt | 168 |
| 6. Die Auswirkung des § 2 a auf die Steueranrechnung und den Steuerabzug | 169 |
| a) Problem | 169 |
| b) Steueranrechnung | 169 |
| c) Steuerabzug | 170 |
| 7. Verhältnis zu § 15 a EStG | 170 |
| 8. Bedeutung der DBA für die Anwendung des § 2 a EStG | 171 |
| 9. Zeitlicher Anwendungsbereich | 172 |
| III. Berücksichtigung ausländischer Verluste nach § 2 AIG | 172 |
| 1. Allgemeines | 172 |
| 2. Gesetzlicher Überblick | 173 |
| 3. Unbeschränkte Steuerpflicht | 173 |
| 4. Ausländische Betriebsstätte | 174 |
| a) Maßgebliche Begriffsbestimmungen | 174 |
| b) Gescheiterte Betriebsstättengründung | 175 |
| c) Beteiligungen an ausländischen Personengesellschaften | 175 |
| 5. Einkünfte aus produktiver gewerblicher Tätigkeit | 176 |
| 6. Verlostermittlung nach Vorschriften des EStG | 176 |
| a) Grundsatz | 176 |
| b) Gewinnermittlungsart | 176 |
| c) Gewinnermittlungsvorschriften | 177 |
| 7. Ausgleich mit positiven Einkünften anderer Betriebsstätten | 178 |
| 8. Verlustausgleich neben Verlustrücktrag im Ausland | 179 |
| 9. Verhältnis zum Progressionsvorbehalt | 179 |
| 10. Verlustausgleich und Verlustabzug | 179 |
| a) Verlustausgleich nach § 2 Abs. 1 Satz 1 AIG | 179 |
| b) Verlustabzug nach § 2 Abs. 1 Satz 2 AIG | 180 |

| | Seite |
|---|------------|
| 11. Nachversteuerung nach § 2 Abs. 1 Satz 3 AIG | 180 |
| a) Allgemeines | 180 |
| b) Konkurrenz zur Freistellung der Einkünfte nach DBA | 180 |
| c) Ermittlung des Korrekturpostens | 181 |
| d) Nachversteuerung auch bei positiven Einkünften aus anderen Betriebsstätten im selben ausländischen Staat | 183 |
| 12. Abstandnahme von der Nachversteuerung (§ 2 Abs. 1 Satz 4 AIG) | 183 |
| a) Gesetzliche Regelung und deren Bedeutung | 183 |
| b) Gründe für die fehlende Verlustabzugsmöglichkeit nach dem Steuerrecht des ausländischen Staates | 183 |
| 13. Nachversteuerung bei Umwandlung der ausländischen Betriebsstätte (§ 2 Abs. 2 AIG) | 185 |
| 14. Verhältnis zu § 15 a EStG | 186 |
| a) Anwendungsbereiche des § 15 a EStG | 186 |
| b) Erstmalige Anwendung des § 15 a EStG | 186 |
| H. Negative Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung im Vorauszahlungs- verfahren | 188 |
| 1. Gesetzliche Regelung in § 37 Abs. 3 Sätze 5 ff. EStG | 188 |
| 2. Begriffsbestimmung „Gebäude“ i. S. des § 21 Abs. 1 Nr. 1 EStG | 188 |
| 3. Gilt § 37 Abs. 3 Sätze 5 ff. EStG nur für Tatbestände des § 21 Abs. 1 EStG oder auch für solche i. S. des § 21 Abs. 2 EStG? | 189 |
| 4. Objekt- und kalenderjahrbezogene Regelung | 190 |
| 5. Anschaffung eines Objektes vor dessen Fertigstellung | 190 |
| 6. Ausnahmeregelung bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen nach § 7 b EStG oder nach § 14 a oder § 15 BerlinFG | 190 |
| 7. Regelung für andere Vermögensgegenstände | 192 |
| Stichwortverzeichnis | 193 |