



# Verluste bei Kapitalgesellschaften und Anteilseignern

LL. M. TIMO UNTERBERG  
STEUERBERATER  
DÜSSELDORF

---



**SEMINAR 2023**

**VERLUSTE BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN UND  
ANTEILSEIGNERN**

**Timo Unterberg, Steuerberater, LL. M.**

**Unterberg & Unterberg PartG mbB Steuerberater, Partner**

**November 2023**

Die Seminare inkl. Arbeitsunterlagen werden von qualifizierten Referenten sorgfältig vorbereitet und durchgeführt. Die Referenten übernehmen jedoch keine Haftung für die Aktualität, Richtigkeit und Vollständigkeit in Bezug auf die Tagungsunterlagen oder die Durchführung des Seminars.

Sollten die Inhalte dieses Seminars bzw. der Seminarunterlage für steuerliche und/oder rechtliche Planungen, Gestaltungen o.ä. verwendet werden, übernehmen wir keine Haftung für sich daraus eventuell ergebende Schäden gleich welcher Art.

Diese Unterrichts- und sonstigen Materialien unterliegen dem Urheberrecht, sodass jede Art der Weitergabe ohne ausdrückliche Genehmigung des Herausgebers untersagt ist.

## Inhaltsverzeichnis

<b>A.</b>	<b>EBENE DER KAPITALGESELLSCHAFT.....</b>	<b>8</b>
<b>I.</b>	<b>Verlustabzug nach § 10d EStG.....</b>	<b>8</b>
<b>II.</b>	<b>Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG.....</b>	<b>9</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines.....</b>	<b>9</b>
<b>2.</b>	<b>Verfassungsmäßigkeit von § 8c KStG und gesetzliche Neuregelung .....</b>	<b>10</b>
2.1	Quotaler Gesellschafterwechsel nach § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG a.F. ....	10
2.1.1	Verfassungswidrigkeit für die Jahre 2008 bis 2015.....	10
2.1.2	Gesetzliche Neuregelung durch das JStG 2018 .....	10
2.2	Vollständiger Gesellschafterwechsel nach § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG n.F. (§ 8c Abs. 1 Satz 2 KStG a.F.) .....	11
<b>3.</b>	<b>Negative Einkünfte i.S. von § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG (nicht genutzte Verluste).....</b>	<b>13</b>
<b>4.</b>	<b>Der Tatbestand von § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG (schädlicher Beteiligungserwerb).....</b>	<b>15</b>
4.1	Erwerber(-kreis).....	15
4.1.1	Ein Erwerber oder diesem nahe stehende Personen.....	15
4.1.2	Erwerber mit gleichgerichteten Interessen (Erwerbergruppe), § 8c Abs. 1 Satz 2 KStG .....	18
4.2	Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte.....	20
4.2.1	Anteilsübertragung .....	20
4.2.2	Unmittelbare und mittelbare Anteilsübertragungen .....	22
4.2.3	Vergleichbare Sachverhalte .....	24
4.3	Fünf-Jahres-Zeitraum i.S. des § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG .....	26
<b>5.</b>	<b>Rechtsfolgen des schädlichen Beteiligungserwerbs i.S. des § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG.....</b>	<b>31</b>
5.1	Allgemein .....	31
5.2	Unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb.....	31
5.2.1	Unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb mit laufendem Verlust.....	31
5.2.2	Unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb mit laufendem Gewinn.....	32
5.2.3	Unterjähriger schädlicher Beteiligungserwerb mit laufendem Verlust ohne Verlustvortrag.....	34
5.2.4	Ermittlung der Verluste bei unterjährigen schädlichen Beteiligungserwerb ....	37
5.3	Verlustuntergang bei der Gewerbesteuer .....	38
<b>6.</b>	<b>Konzernklausel gemäß § 8c Abs. 1 Satz 4 KStG .....</b>	<b>39</b>
<b>7.</b>	<b>Stille-Reserven-Klausel gemäß § 8c Abs. 1 Satz 5 bis 8 KStG.....</b>	<b>46</b>
7.1	Allgemein .....	46

7.2	Ermittlung der stillen Reserven gemäß § 8c Abs. 1 Satz 6 KStG (positives EK)	46
7.3	Ermittlung der stillen Reserven gemäß § 8c Abs. 1 Satz 7 KStG (negatives EK)	52
<b>8.</b>	<b>Sanierungsklausel i.S. des § 8c Abs. 1a KStG</b>	<b>53</b>
8.1	Einführung/Hintergrund	53
8.2	Gesetzliche Regelung	53
8.3	Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Sanierungsklausel	54
8.3.1	Allgemeines	54
8.3.2	Beteiligungserwerb zum Zwecke der Sanierung	54
8.3.3	Erhalt der wesentlichen Betriebsstrukturen	54
<b>9.</b>	<b>Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG</b>	<b>56</b>
9.1	Einführung/Hintergrund	56
9.2	Die Tatbestandsmerkmale des § 8d Abs. 1 Satz 1 KStG	58
9.2.1	Antragstellung	58
9.2.2	Beobachtungszeitraum A und B	59
9.2.3	Geschäftsbetrieb	60
9.2.4	Schädliche Ereignisse i.S. von § 8d Abs. 2 KStG	61
9.3	Gesonderte Feststellung des fortführungsgebundenen Verlustvortrags	62
9.4	Fortentwicklung des fortführungsgebundenen Verlustvortrags	63
9.5	Untergang des fortführungsgebundenen Verlustvortrags nach § 8d Abs. 2 KStG	63
9.6	BMF-Schreiben vom 18.03.2021	65
9.7	Anwendungsfragen bei der Gewerbesteuer	109
<b>10.</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung</b>	<b>111</b>
10.1	BFH: Aussetzung der Vollziehung von auf § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG gestützten Bescheiden	111
10.2	FG: Verlustrücktrag bei Anwendung von § 8c KStG	113
10.3	FG: Zur Tatbestandsvoraussetzung des § 8d Abs. 1 Satz 1 KStG, dass die Körperschaft ausschließlich denselben Geschäftsbetrieb unterhalten muss	120
<b>11.</b>	<b>Gestaltungen zur Verlustrettung</b>	<b>124</b>
11.1	Forderungsverzicht mit Besserungsschein	124
11.2	Verlustrettung durch unverzinsliche Gesellschafterdarlehensforderung (bis VZ 2022)	125
11.3	Verlustrettung durch Verschmelzung	126
<b>12.</b>	<b>Gestaltungen zur Verlustnutzung</b>	<b>129</b>
<b>III.</b>	<b>Verlustnutzung bei der Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</b>	<b>131</b>
<b>1.</b>	<b>Einführung</b>	<b>131</b>