

**§ 15b EStG –
Verlustverrechnungsbeschränkungen bei Steuerstundungsmodel-
len**

**Inaugural-Dissertation
zur
Erlangung des Grades eines Doktors des Rechts
am Fachbereich Rechtswissenschaft
der Freien Universität Berlin**

**vorgelegt von
Oliver Stenz
Rechtsanwalt in Berlin
2009**

Erster Berichtstatter: Prof. Dr. Andreas Musil
Zweiter Berichtstatter: Prof. Dr. Markus Heintzen

Dekan: Prof. Dr. Helmut Grothe

Tag der mündlichen Prüfung: 17. Juni 2010

Berliner Schriftenreihe zum Steuer- und Wirtschaftsrecht

Band 49

Oliver Stenz

**§ 15b EStG –
Verlustverrechnungsbeschränkungen
bei Steuerstundungsmodellen**

D 188 (Diss. Freie Universität Berlin)

Shaker Verlag
Aachen 2010

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Berlin, Freie Univ., Diss., 2010

Copyright Shaker Verlag 2010

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8322-9421-2

ISSN 1619-8093

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Sommersemester 2010 von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Freien Universität Berlin als Dissertation angenommen. Das Manuskript wurde im November 2009 abgeschlossen. Aktuelle Entwicklungen sind bis Juli 2010 berücksichtigt.

Herrn Professor Dr. Andreas Musil danke ich für die hervorragende Betreuung der Arbeit, die Möglichkeit der Mitarbeit an seinem Lehrstuhl an der Universität Potsdam und vor allem für die rasche Erstellung des Erstgutachtens. Herrn Professor Dr. Markus Heintzen danke ich für die schnelle Erstellung des Zweitgutachtens.

Weiterer Dank gebührt den Herren Dr. Lutz Lammers, Daniel Burchard, Björn Volmering, Lars Fähling und Thomas Leibohm, Mitarbeiter des Lehrstuhls für Öffentliches Recht der Universität Potsdam, die stets als kritische Gesprächs- und Diskussionspartner zur Verfügung standen. Weiterhin danke ich allen meinen Freunden, die mich stets in meiner Arbeit unterstützt und bestärkt haben.

Mein besonderer Dank gilt meiner gesamten Familie, insbesondere meiner Mutter Christiane Stenz und meinem Bruder Ulrich Stenz, die mich stets unterstützt, gefördert und eine unbeschreibliche Geduld aufgebracht haben. Dies gilt nicht nur für die Erstellung dieser Doktorarbeit, sondern schon während meines gesamten Studiums.

Weiterhin danke ich meiner geliebten Freundin, Frau cand. jur. Diana Malcherczyk, die mich stets vorangetrieben hat, mir seelische Stütze, tatkräftige und hilfsbereite Partnerin war.

Schließlich widme ich diese Arbeit meinem Vater und Günter.

Berlin, den 08.08.2010

Oliver Stenz

Literaturverzeichnis

I. Lehrbücher und Aufsätze

- Apel, Rüdiger
„Verrechnung von Anfangsverlusten nur noch im Rahmen der gleichen Beteiligung möglich – Einführung eines § 15b EStG“, in: Unternehmenssteuern und Bilanzen 2005, S. 1000-1002.
(Zitiert: Apel, StuB 2005).
- von Arnould, Andreas
„Rechtssicherheit - Perspektivische Annäherungen an eine idée directrice des Rechts“, Habilitationsschrift, Berlin 2005.
(Zitiert: v. Arnould, Rechtssicherheit).
- Arndt, Hans-Wolfgang/
Schumacher, Andreas
„Echte Fortschritte bei der unechten Rückwirkung?!“, in: Neue Juristische Wochenschrift 1998, S. 1538-1539.
(Zitiert: Arndt/Schumacher, NJW 1998).
- Beck, Hans Joachim
„Verlustrückverbot bei Steuerstundungsmodellen: Der neue § 15b EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2006, S. 61-67.
(Zitiert: Beck, DStR 2006).
- Birk, Dieter
Steuerrecht, 12. Auflage, Heidelberg 2009.
(Zitiert: Birk, Steuerrecht).
- Birk, Dieter
„Kontinuitätsgewähr und Vertrauensschutz“, in: Pezzer (Hrsg.), Vertrauensschutz im Steuerrecht, Band 27 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2004, S. 9-23.
(Zitiert: Birk, DStJG 27 (2004)).
- Birk, Dieter
„Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Unternehmenssteuerreform“, in: Steuer und Wirtschaft 2000, S. 328-336.
(Zitiert: Birk, StuW 2000).

- Birk, Dieter
 „Steuerrecht und Verfassungsrecht – Eine Analyse ausgewählter Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts und des Bundesfinanzhofs zu verfassungsrechtlichen Grenzen der Besteuerung“, in: Die Verwaltung 35 (2002), S. 91-115.
 (Zitiert: Birk, Die Verwaltung 35 (2002)).
- Birk, Dieter
 „Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen. Ein Beitrag zu den Grundfragen des Verhältnisses Steuerrecht und Verfassungsrecht“, Köln 1983.
 (Zitiert: Birk, Leistungsfähigkeitsprinzip).
- Birk, Dieter/
 Kulosa, Egmont
 „Verfassungsrechtliche Aspekte des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002“, in: Finanz-Rundschau 1999, S. 433-442.
 (Zitiert: Birk/Kulosa, FR 1999).
- Birtel, Thomas
 „Die Zeit im Einkommensteuerrecht“, Berlin 1985.
 (Zitiert: Birtel, Die Zeit im Einkommensteuerrecht).
- Blanke, Hermann-Josef
 „Vertrauensschutz im deutschen und europäischen Verwaltungsrecht“, Habilitationsschrift, Thüringen 2000.
 (Zitiert: Blanke, Vertrauensschutz).
- Blisdorfer, Peter
 „Verfassungswidrigkeit der Erbschaftsteuer“, in: Steuer und Studium 2007, S. 280-286.
 (Zitiert: Blisdorfer, SteuerStud 2007).
- Bock, Stefan/
 Raatz, Stephanie
 „Aktuelle Rechtsprechung zu § 2b EStG und deren Anwendung auf § 15b EStG“, in Deutsches Steuerrecht 2008, S. 1407-1412.
 (Zitiert: Bock/Raatz, DStR 2008).
- Bodden, Guido
 „Einkünftequalifikation bei Mitunternehmern“, in: Finanz-Rundschau 2002, S. 559-568.
 (Zitiert: Bodden, FR 2002).

- Brandtner, Urs Bernd/
Raffel, Michael
- „§ 15b EStG: Die neue Regelung der Verlustverrechnung bei Steuerstundungsmodellen“, in: Betriebs-Berater 2005, S. 639-645.
(Zitiert: Brandtner/Raffel, BB 2005).
- Brandtner, Urs Bernd/
Lechner, Humbert/
Schmidt, Monika
- „Verluste bei Steuerstundungsmodellen: Anmerkungen zum Anwendungsschreiben des BMF zu § 15b EStG“, in: Betriebs-Berater 2007, S. 1922-1927.
(Zitiert: Brandtner/Lechner/Schmidt, BB 2007).
- Breithecker, Volker/
Klapdor, Ralf/
Zisowski, Ute
- „Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002“, Berlin 1999.
(Zitiert: Breithecker/Klapdor/Zisowski, StEntlG 1999/2000/2002).
- Brüning, Christoph
- „Gleichheitsrechtliche Verhältnismäßigkeit“, in: Juristische Zeitschrift 2001, S. 669-673.
(Zitiert: Brüning, JZ 2001).
- Butzer, Hermann
- „Der Vertrauensschutz nach § 52 IV EStG bei § 2b EStG – Verlustzuweisungsgesellschaften“, in: Betriebs-Berater 1999, S. 2061-2066.
(Zitiert: Butzer, BB 1999).
- Costede, Jürgen
- „Zur dogmatischen Leistungsfähigkeit des Leistungsfähigkeitsprinzips“, in: Herausforderungen – Steuerberatung im Spannungsfeld der Teilrechtsordnungen, Festschrift für Günther Felix, Köln 1989.
(Zitiert: Costede, in: FS für G. Felix).
- Crezelius, Georg
- „Die Erbschaft- und Schenkungsteuer nach der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts vom 7.11.2006“, in: Deutsches Steuerrecht 2007, S. 415-421.
(Zitiert: Crezelius, DStR 2007).
- Degenhart, Christoph
- Staatsrecht I, 25. Auflage, Heidelberg 2009.
(Zitiert: Degenhart, StR I).

- Demuth, Björn/
Strunk, Marcus
- „Die Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte im Sinne des § 23 EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2001, S. 57-63.
(Zitiert: Demuth, DStR 2001).
- Drüen, Klaus-Dieter
- „Rechtsschutz gegen rückwirkende Gesetze – Eine Zwischenbilanz“, in: Steuer und Wirtschaft 2006, S. 358-365.
(Zitiert: Drüen, StuW 2006).
- Drüen, Klaus-Dieter
- „Periodengewinn und Totalgewinn – Zum Einfluss des Totalgewinngedankens auf die steuerliche Gewinnermittlung“, Dissertation, Bochum 1998.
(Zitiert: Drüen, Periodengewinn).
- Eckhoff, Rolf
- „Verluste im Einkommensteuerrecht“, in: v. Groll (Hrsg.), Band 28 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., München 2005, S. 11-39.
(Zitiert: Eckhoff, DStJG 28 (2005)).
- Elicker, Michael
- „§ 2b EStG – Symbol der Verfassungsferne des geltenden Steuerrechts“, in: FinanzRundschau 2002, S. 1041-1051.
(Zitiert: Elicker, FR 2002).
- Elicker, Michael
- „Kritik der direkt progressiven Einkommensbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 2000, S. 3-17.
(Zitiert: Elicker, StuW 2000).
- Elicker, Michael
- „Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit in der Besteuerung“, in: Deutsches Verwaltungsblatt 2006, S. 480-486.
(Zitiert: Elicker, DVBl. 2006).
- Englisch, Joachim
- „Eigentumsschonende Ertragsbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 2003, S. 237-248.
(Zitiert: Englisch, StuW 2003).
- Fischer, Kristian
- „Die Verfassungsmäßigkeit rückwirkender Normen“, in: Juristische Schulung 2001, S. 861-866.
(Zitiert: Fischer, JuS 2001).

- Fleischmann, Hans Gunnar „Anwendungsschreiben zu § 15b EStG“, in: Der Betrieb 2007, S. 1721-1728.
(Zitiert: Fleischmann, DB 2007).
- Flume, Werner „Gesellschaft und Gesamthand“, Zeitschrift für das gesamte Handelsrecht und Wirtschaftsrecht 136 (1972), S. 177-207.
(Zitiert: Flume, ZHR 136 (1972)).
- Friauf, Karl Heinrich „Steuergleichheit, Steuersystemgerechtigkeit und Dispositionssicherheit als Prämissen einer rechtsstaatlichen Einkommensbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 1985, S. 308-318.
(Zitiert: Friauf, StuW 1985).
- Fuisting, Bernhard Die Grundzüge der Steuerlehre, Berlin 1902.
(Zitiert: Fuisting, Grundzüge der Steuerlehre).
- Gassner, Ulrich Kriterienlose Genehmigungsvorbehalte im Wirtschaftsverwaltungsrecht, Berlin 1994.
(Zitiert: Gassner, Genehmigungsvorbehalte).
- Gassner, Wolfgang/
Lang, Michael „Die mangelnde Leistungsfähigkeit des Leistungsfähigkeitsprinzips“, in: Österreichische Steuerzeitung 2000, S. 643-644.
(Zitiert: Gassner/Lang).
- Gastl, Christian „Grundlagen der steuerlichen Behandlung von Film- und Fernsehfonds“, in: Steuer & Studium 2006, S. 226-231.
(Zitiert: Gastl, Steuer&Studium 2006).
- Geck, Reinhard „Was folgt aus dem Beschluss des Bundesverfassungsgerichts zur Erbschaftsteuer vom 7. 11. 2006 für die Beratungspraxis? – Überlegungen für den Interimszeitraum bis zur gesetzlichen Neuregelung“, in: DStR 2007, S. 427-430.
(Zitiert: Geck, DStR 2007).
- Gocksch, Sebastian Besteuerung inländischer Private-Equity-Fonds, Köln 2004.
(Zitiert: Gocksch, Besteuerung inländischer Private-Equity-Fonds).

- Gocksch, Sebastian/
Watrin, Christoph
- „Problembereiche der Besteuerung inländischer Private Equity Fonds“, in: Der Betrieb 2002, S. 342-345.
(Zitiert: Gocksch/Watrin, DB 2002).
- Goecke, Klaus/
Gamon, Peter
- „Windkraftanlagen auf fremdem Grund und Boden“, in: Wertpapier-Mitteilungen 2000, S. 1309-1316.
(Zitiert: Goecke/Gamon, WM 2000).
- Günkel, Manfred
Fenzl, Barbara
- „Ausgewählte Fragen zum Steuerentlastungsgesetz: Bilanzierung und Verlustverrechnung“, in: Deutsches Steuerrecht 1999, S. 649-660.
(Zitiert: Günkel/Fenzl, DStR 1999).
- Hackmann, Johannes
- „Zur Problematik steuertariflicher Rückwirkungen bei einer langfristig fortschreitenden Durchschnittsbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 1982, S. 51.
(Zitiert: Hackmann, StuW 1982).
- Hackmann, Johannes
- „Ein Gesetzesvorschlag für einen generellen interperiodischen Progressionsausgleich“, in: Steuer und Wirtschaft 1982, S. 173.
(Zitiert: Hackmann, StuW 1982).
- Hackmann, Johannes
- „Verfassungswidrigkeit der neuen Mindestbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 2006, S. 124-133.
(Zitiert: Hackmann, StuW 2006).
- Hahn, Hartmut
- „Zur Rückwirkung im Steuerrecht.“, in: Institut „Finanzen und Steuern“ – Schrift 269, Bonn 1987.
(Zitiert: Hahn, Rückwirkung).
- Heckmann, Dirk
- „Geltungskraft und Geltungsverlust von Rechtsnormen. Elemente einer Theorie der autoritativen Normgeltungsbeendigung“, Tübingen 1997.
(Zitiert: Heckmann, Geltungskraft).

- Heintzen, Markus „Gute Verluste, schlechte Verluste und der deutsche Steuergesetzgeber,“ in: Ein Leben mit der Versicherungswissenschaft, Festschrift für Helmut Schirmer, Karlsruhe 2005, S. 165-178.
(Zitiert: Heintzen, FS für H. Schirmer).
- Hergarten, Lothar „Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit – ein ausgewähltes Prinzip? – Anmerkung zum BFH – Beschluss vom 9.5.2001, XI B 151/00, zur sog. Mindestbesteuerung nach § 2 Abs. 3 EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2001, S. 1876-1880.
(Zitiert: Hergarten, DStR 2001).
- Herzig, Norbert „Einschränkungen der Verlustnutzung bei Kapitalgesellschaften“, in: Münchener Symposium zum Internationalen Steuerrecht (15) 2003, München, S. 37-52. Lehner (Hrsg.).
(Zitiert: Herzig, in: Lehner (Hrsg.), Verluste).
- Hesse, Konrad „Der Gleichheitssatz in der neueren deutschen Verfassungsentwicklung“, in: Archiv des öffentlichen Rechts 1984, S. 174-198.
(Zitiert: Hesse, AöR 109 (1984)).
- Heun, Werner „Die Zulässigkeit öffentlich-rechtlicher Verträge im Bereich der Kommunalabgaben“, in: Die öffentliche Verwaltung 1989, S. 1053-1064.
(Zitiert: Heun, DÖV 1989).
- Hey, Joahna „Die rückwirkende Abschaffung der Sonderabschreibungen auf Schiffsbeteiligungen“, in: Betriebs-Berater 1998, S. 1444-1451.
(Zitiert: Hey, BB 1998).
- Hey, Johanna „Aufhebung von Steuervergünstigungen: Dispositionsschutz nach Kassenlage!“, in: Betriebs-Berater 2002, S. 2312-2315.
(Zitiert: Hey, BB 2002).

- Hey, Johanna „Steuerplanungssicherheit als Rechtsproblem“, Habilitationsschrift, Köln 2002.
(Zitiert: Hey, Steuerplanungssicherheit).
- Hey, Johanna „BVerfG zur Erbschaftsteuer: Bewertungsgleichmaß und Gemeinwohlzwecke“, in: Juristische Zeitschrift 2007, S. 564-574.
(Zitiert: Hey, JZ 2007).
- Hey, Johanna „Wird die Gesetzesverkündung wieder zum Maß des Vertrauensschutzes?“, in: Neue Juristische Wochenschrift 2007, S. 408-411.
(Zitiert: Hey, NJW 2007).
- Holdorf, Britta „Fragen der Verfassungsmäßigkeit der Verlustabzugsbeschränkung nach § 2 III EStG“, in: Betriebs-Berater 2001, S. 1085-2092.
(Zitiert: Holdorf, BB 2001).
- Huster, Stefan „Rechte und Ziele. Zur Dogmatik des allgemeinen Gleichheitssatzes“, Dissertation, Heidelberg 1993.
(Zitiert: Huster, Rechte und Ziele).
- Jakob, Wolfgang „Der Steuertatbestand im Grenzbereich zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblicher Tätigkeit“, in: Ertragsbesteuerung. Zurechnung, Ermittlung Gestaltung. Festschrift für Ludwig S. Schmidt, München 2006.
(Zitiert: Jakob, in: FS für L. Schmidt).
- Jehke, Christian „Bestimmtheit und Klarheit im Steuerrecht“, Dissertation, Münster 2005.
(Zitiert: Jehke, Bestimmtheit).
- Jochum, Heike „Spekulationen über legislative Rückwirkung im Steuerrecht: Wie wird das BVerfG entscheiden?“, in: Neue Juristische Wochenschrift 2004, S. 1427-1430.
(Zitiert: Jochum, NJW 2004).

- Kirchhof, Paul „Verfassungsrechtliche und steuersystematische Grundlagen der Einkommensteuer“, in: Iris Ebling (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, Band 24, der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2001, S. 9-28.
(Zitiert: P. Kirchhof, DStJG 24 (2001)).
- Kirchhof, Paul „Steuergleichheit“, in: Steuer und Wirtschaft 1984, S. 297-314.
(Zitiert: P. Kirchhof, StuW 1984).
- Kirchhof, Paul „Die freiheitsrechtliche Struktur der Steuerrechtsordnung“, in: Steuer und Wirtschaft 2006, S. 3-21.
(Zitiert: P. Kirchhof, StuW 2006).
- Kirchhof, Paul „Die freiheitsrechtliche Struktur der Steuerrechtsordnung. Ein Verfassungstest für Steuerreformen“, in: Steuer und Wirtschaft 2006, S. 3-21.
(Zitiert: P. Kirchhof, StuW).
- Kirchhof, Paul „Der Auftrag des Grundgesetzes zur Erneuerung des Steuerrechts“, in: Die Steuerberatung 1998, S. 385-393.
(Zitiert: P. Kirchhof, Stbg 1998).
- Kirchhof, Paul „Der verfassungsrechtliche Auftrag zur ‚Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit‘“, in: Steuer und Wirtschaft 1985, S. 319-329.
(Zitiert: P. Kirchhof, StuW 1985).
- Kirchhof, Paul „Der Karlsruher Entwurf und seine Fortentwicklung zu einer vereinheitlichten Ertragsteuer“, in: Steuer und Wirtschaft 2002, S. 3-22.
(Zitiert: P. Kirchhof, StuW 2002).
- Kisker, Gunter „Vertrauensschutz im Verwaltungsrecht“, in: Veröffentlichungen der Deutschen Staatsrechtslehrer, Band 32 (1974), S. 149-199.
(Zitiert: Kisker, VDStRL, 32 (1974)).

- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Verfassungsmäßigkeit der Mindestbesteuerung“, in: Betriebs-Berater 2001, S. 1665-1668.
(Zitiert: Kohlhaas, BB 2001).
- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Echte und unechte Verluste- Anmerkungen zur unterschiedlichen Qualität steuerlicher Verluste“, in: Betriebs-Berater 2002, S. 2527-2532.
(Zitiert: Kohlhaas, BB 2002).
- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Verlustzuweisungsgesellschaften im Sinne der bisherigen BFH-Rechtsprechung. Tatbestandsmerkmal des § 2b EStG?“, in: Finanzrundschau 1999, S. 504-512.
(Zitiert: Kohlhaas, FR 1999).
- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Verfassungswidrigkeit des § 2b EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2008, S. 480-484.
(Zitiert: Kohlhaas, DStR 2008).
- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Die Modellhaftigkeit im Sinne des § 2b EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2001, S. 1137- 1143.
(Zitiert: Kohlhaas, DStR 2001).
- Kohlhaas, Karl-Friedrich „Die Verlustzuweisungsgesellschaft mit Gewinnerzielungsabsicht ein neuer Typus?“, in: Die Steuerberatung 2000, S. 249-258.
(Zitiert: Kohlhaas, Stbg 2000).
- Kunig, Philip „Das Rechtsstaatsprinzip“, Habilitationsschrift, Hamburg 1985.
(Zitiert: Kunig, Das Rechtsstaatsprinzip).
- Lang, Joachim „Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer. Rechtssystematische Grundlagen steuerlicher Leistungsfähigkeit im deutschen Einkommensteuerrecht“, Köln 1988.
(Zitiert: Lang, Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer).
- Lang, Joachim „Konkretisierungen des Leistungsfähigkeitsprinzips“, in: Festschrift für Heinrich Wilhelm Kruse, S. 313-338, Köln 2001.
(Zitiert: Lang, in FS Kruse, 2001).

- Lang, Joachim „Verfassungsrechtliche Zulässigkeit rückwirkender Steuergesetze“, in: Die Wirtschaftsprüfung 1998, S. 163-174.
(Zitiert: Lang, WPg 1998).
- Lang, Joachim „Prinzipien und Systeme der Besteuerung von Einkommen“, in: Iris Ebling (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, Band 24 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2001, S. 49-133.
(Zitiert: Lang, DStJG 24 (2001)).
- Lang, Joachim/
Englisch, Joachim „Zur Verfassungswidrigkeit der neuen Mindestbesteuerung“, in: Steuer und Wirtschaft 2005, S. 3-24.
(Zitiert: Lang, Englisch, Stuw 2005).
- Lechner, Hubert/
Lemaitre, Claus „Zweifel an der Anwendung des § 15b EStG bei doppelstöckigen Strukturen?“, in: Deutsches Steuerrecht 2006, S. 689-692.
(Zitiert: Lechner/Lemaitre, DStR 2006).
- Lechner, Hubert/
Lemaitre, Claus „Das Messen mit zweierlei Maß: Zur Anwendung des § 15b EStG bei doppelstöckigen Strukturen“, in: Deutsches Steuerrecht 2007, S. 935-938.
(Zitiert: Lechner/Lemaitre, DStR 2007).
- Lehner, Moris „Das Rückwirkungsproblem im Spiegel der Abschnittsbesteuerung“, in: Festschrift für Arndt Raupach, Köln 2006, S. 67-79.
(Zitiert: Lehner, Rückwirkungsproblem).
- Lehner, Moris „Verfassungsrechtliche Vorgaben für die Verlustberücksichtigung“, in: Münchner Symposium zum Internationalen Steuerrecht (15) 2003, München, S. 1-22, Lehner (Hrsg.).
(Zitiert: Lehner, Verluste).
- Leisner, Anna „Kontinuität als Verfassungsprinzip“, Habilitationsschrift, München 2002.
(Zitiert: Leisner, Rückwirkungsproblem).

- Littmann, Konrad
 „Ein Valet dem Leistungsfähigkeitsprinzip“,
 in: Theorie und Praxis des finanzpolitischen
 Interventionismus, Festschrift für Fritz
 Neumark, S. 113-134, Tübingen 1970.
 (Zitiert: *Littmann*, in: FS für Neumark).
- Lüdicke, Jochen
 „Geschäftsführender Kommanditist und
 Komplementär in der nicht gewerblich
 geprägten GmbH & Co. KG – Überlegungen
 aus Gesellschafts- und steuerrechtlicher
 Sicht“, in: Bochum Arbeitsgemeinschaft der
 Fachanwälte für Steuerrecht e.V. (Hrsg.),
 S. 323-336, Herne/Berlin 1999.
 (Zitiert: Lüdicke, in: Fachanwalt für Steuer-
 recht im Rechnungswesen).
- Lüdicke, Jochen/
 Arndt, Jan-Holger
 „Abzugsverbot von Eigenkapitalvermitt-
 lungsprovisionen geschlossener Fonds“, in:
 Betriebs-Berater 2002, S. 597-598.
 (Zitiert: Lüdicke/Arndt, BB 2002).
- Lüdicke, Jochen/
 Arndt, Jan-Holger
 Geschlossene Fonds –
 Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche
 Fragen bei Immobilien-, Film-, Schiffs-,
 Windenergie-, Private-Equity- und Lebens-
 versicherungsfonds, 4.Auflage 2007,
 München.
 (Zitiert: Lüdicke/Arndt, Geschlossene
 Fonds).
- Lüdicke, Jochen/
 Naujok, Jan-Pieter
 „Beschränkung der Verlustverrechnung im
 Zusammenhang mit Steuerstundungsmodel-
 len“, in: Der Betreib 2006, S. 744-748.
 (Zitiert: Lüdicke/Naujok, DB 2006).
- Marx, Franz Jürgen/
 Löffler, Christoph
 „Der Vergleich von Vorsteuerrendite und
 Nachsteuerrendite nach § 2b EStG“, in:
 Deutsches Steuerrecht 2000, S. 1665-1668.
 (Marx/Löffler, DStR 2000).

- Maurer, Hartmut
 „Kontinuitätsgewähr und Vertrauensschutz“, in: Handbuch des Staatsrechts der Bundesrepublik, Isensee, Josef/Kirchhof, Paul (Hrsg.), Band III – Das Handeln des Staates, § 60 (S. 211-279), 2.Auflage, Heidelberg 1996.
 (Zitiert: Maurer, in: HStR III).
- Mellinghof, Rudolf
 „Vertrauen in das Steuergesetz“, in: Pezzer (Hrsg.), Vertrauensschutz im Steuerrecht, Band 27 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2004, S. 25-68.
 (Zitiert: Mellinghof, DStJG 27 (2004)).
- Meyer-Scharenberg, Dirk/
 Fleischmann, Hans Gunnar
 „Das Anwendungsschreiben des BMF zu § 2b EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2000, S. 1373-1383.
 (Zitiert: Meyer-Scharenberg/Fleischmann, DStR 2000).
- Mitschke, Joachim
 „Textentwurf einer EStG-Änderung zur Lebenseinkommensbesteuerung durch interperiodischen Progressionsausgleich“, in: Steuer und Wirtschaft 1980, S. 252-267.
 (Zitiert: Mitschke, StuW 1980).
- Mitschke, Joachim
 „Lebenseinkommensbesteuerung durch interperiodischen Progressionsausgleich“, in: Steuer und Wirtschaft 1980, S.122-134.
 (Zitiert: Mitschke, StuW 1980).
- Mitschke, Joachim
 „Lebenseinkommensbesteuerung durch interperiodischen Progressionsausgleich“, in: Steuer und Wirtschaft 1981, S. 255-260.
 (Zitiert: Mitschke, StuW 1981).
- Muckel, Stefan
 „Die Rückwirkung von Gesetzen in der neueren Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts“, in: Juristische Ausbildung 1994, S. 13-16.
 (Zitiert: Muckel, JA 1994).
- Musil, Andreas
 „Steuerbegriff und Non-Affektationsprinzip“, in: Deutsches Verwaltungsblatt 2007, S. 1526-1532.
 (Zitiert: Musil, DVBl. 2007).

- Naujok, Jan Pieter „Anmerkungen zum Anwendungsschreiben zu § 15b EStG vom 17.7.2007“, in: Deutsches Steuerrecht 2007, S. 1601-1607, (Zitiert: Naujok, DSr 2007).
- Naujok, Jan Pieter „Verfassungswidrigkeit des § 15b EStG“, in: Betriebs-Berater 2007, S. 1365-1373. (Zitiert: Naujok, BB 2007).
- Offerhaus, Klaus „Rückwirkungsprobleme bei § 2a Abs. 3 und 4 EStG in der Fassung des Steuerbereinigungsgesetzes 1999“, in: Der Betrieb 2001, S. 556-560. (Zitiert: Offerhaus, DB 2001).
- Offerhaus, Klaus „Die Steuerreform – eine Herausforderung an den Rechtsstaat“, in: Deutsches Steuerrecht 2000, S. 9-14. (Zitiert: Offerhaus, DSr 2000).
- Offerhaus, Klaus „Ist die „Mindestbesteuerung“ verfassungswidrig?“, in: Festschrift für Wolfgang Jakob, Brennpunkte des Steuerrechts, S. 187-208, Augsburg 2001. (Zitiert: Offerhaus, in: FS Wolfgang Jakob).
- Osterloh, Lerne „Lenkungsnormen im Einkommensteuerrecht“, in: Iris Ebling (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, Band 24 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2001, S. 383-404. (Zitiert: Osterloh, DSr 24 (2001)).
- Papier, Hans-Jürgen „Der Bestimmtheitsgrundsatz, in: Friauf, Karl Heinrich (Hrsg.), Steuerrecht und Verfassungsrecht, Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e. V., Band 12, Köln 1989, S. 61-67. (Zitiert: Papier, DSr Bd. 12 (1989)).
- Patt, Hans-Georg/
Patt, Inga Birgitta „Der negative Ankündigungseffekt bei der Schaffung von § 15b EStG – Ein Beitrag zur Steuergesetzgebung“, in: Der Betrieb 2006, S. 1865-1868. (Zitiert: Patt/Patt, DB 2006).

- Pieroth, Bodo „Rückwirkung und Übergangsrecht. Verfassungsrechtliche Maßstäbe für intertemporale Gesetzgebung“, Habilitationsschrift, Heidelberg 1981.
(Zitiert: Pieroth, Rückwirkung).
- Pleyer, Marcus „Der BGH als Wegbereiter des dispositionsbezogenen Rückwirkungsbegriffs“, in: Neue Juristische Wochenschrift 2001, S. 1985-1986.
(Zitiert: Pleyer, NJW 2001).
- Pohl, Carsten „Zur Anwendung des § 15b EStG auf doppelstöckige Strukturen“, in: Deutsches Steuerrecht 2007, S. 382-384.
(Zitiert: Pohl, DStR 2007).
- Raupach, Arndt/
Böckstiegel, Martin „Die Verlustregelungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002“, in: FinanzRundschau 1999, S. 487-503.
(Zitiert: Raupach/Böckstiegel, FR 1999).
- Reimer, Ekkehart „Probleme der Verlängerung der Mindesthaltfristen des § 23 EStG“, in: Deutsches Steuerrecht 2001, S. 725-736.
(Zitiert: Reimer, DStR 2001).
- Rensmann, Thilo „Reformdruck und Vertrauensschutz“, in: Juristische Zeitschrift 1999, S. 168-175.
(Zitiert: Rensmann, JZ 1999).
- Robbers, Gerhard „Der Gleichheitssatz“, in: Die öffentliche Verwaltung 1988, S. 749-758.
(Zitiert: Robbers, DÖV 1988).
- Ronig, Roland „Anwendungsschreiben zu § 2b EStG“, in: Der Betrieb 2000, S. 1480-1491.
(Zitiert: Ronig, DB 2000).
- Rose, Manfred „Eine konsumorientierte Neuordnung des Steuersystems für mehr Entscheidungsneutralität, Fairness und Transparenz“, in: Steuervereinfachung, Festschrift für Dietrich Meyding, S. 233-251, Heidelberg 1994.
(Zitiert: Rose, Konsumorientierte Neuordnung des Steuersystems).

- Schoeller, Florian/
Witt, Martin (Hrsg.) „Jahrbuch Geschlossene Fonds 2005/2006“, Berlin 2006.
(Zitiert: Schoeller/Witt, Jahrbuch Geschlossene Fonds 2005/2006).
- Schön, Wolfgang „Die Steuerbilanz zwischen Handelsrecht und Grundgesetz“, in: Steuer und Wirtschaft 1995, S. 366-377.
(Zitiert: Schön, StuW 1995).
- Schulze-Fielitz, Helmut „Theorie und Praxis parlamentarischer Gesetzgebung“, Habilitationsschrift, Bayreuth 1988.
(Zitiert: Schulze-Fielitz, Gesetzgebung).
- Schulze-Osterloh, Joachim „Diskussionsbeitrag“, in: Lehner (Hrsg.), Verluste im nationalen und internationalen Steuerrecht, S. 136, München 2004.
(Zitiert: Schulze-Osterloh, in: Lehner (Hrsg.), Verluste im nationalen und internationalen Steuerrecht).
- Schulze-Osterloh, Joachim „Das Bundesverfassungsgericht und die Unternehmensbesteuerung“, in: Festschrift für Arndt Raupach, Köln 2006, S. 531-541.
(Zitiert: Schulze-Osterloh, in: FS für Raupach).
- Schumann, Helmut „Der neue § 2b EStG“, in: Die steuerliche Betriebsprüfung 2000, S. 193-198.
(Schumann, StBp 2000).
- Schwarz, Kyrill-Alexander „Vertrauensschutz im Spannungsfeld von Europäischem Gerichtshof und Bundesverfassungsgericht“, in: Die Verwaltung 2001, S. 397-431.
(Zitiert: Schwarz, Vertrauensschutz).
- Schwarz, Kyrill-Alexander „Folgerichtigkeit im Steuerrecht“, in: Staat im Wort, Festschrift für Josef Isensee zum 70. Geburtstag, S. 949-964, Heidelberg 2007.
(Zitiert: Schwarz, in: FS für Isensee).

- Söffing, Günter
 „Rentenversicherungen gegen fremdfinanzierten Einmalbetrag als „ähnliches Modell“ i.S. des § 2b EStG? – Zugleich Erwiderung zu der Verfügung der OFD Berlin vom 19.01.2004-“, in: Der Betrieb 2005, S. 520-525.
 (Zitiert: Söffing, DB 2005).
- Söffing, Günter
 „§ 2b EStG und der § 2b –Erlas“, in: Der Betrieb 2000, S. 2340-2346.
 (Zitiert: Söffing, DB 2000).
- Spindler, Wolfgang
 „Rückwirkung von Steuergesetzen“, in: Pezzer (Hrsg.), Vertrauensschutz im Steuerrecht, Band 27 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V. Köln 2004, S. 69-90.
 (Zitiert: Spindler, DStJG 27 (2004)).
- Spindler, Wolfgang
 „Verfassungsrechtliche Grenzen einer Rückwirkung von Steuergesetzen“, in: DStR 1998, S. 953-958.
 (Zitiert: Spindler, DStR 1998).
- Stapperfend, Thomas
 „Verluste im Einkommensteuerrecht“, in: Pezzer (Hrsg.), Vertrauensschutz im Steuerrecht, Band 27 der Deutschen Juristischen Gesellschaft e. V. Köln 2004, S. 329-381.
 (Zitiert: DStJG 27 (2004)).
- Stern, Klaus
 „Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland“, Band I, Grundbegriffe und Grundlagen des Staatsrechts, Strukturprinzipien der Verfassung, 2. Auflage, München 1984.
 (Zitiert: Stern, Staatsrecht, Bd. I).
- Stötzel, Martin
 „Vertrauensschutz und Gesetzesrückwirkung“, (zugl. Dissertation), Frankfurt am Main 2002.
 (Zitiert: Stötzel, Vertrauensschutz).

- Stuhrmann, Gerd
 „Die Steuergesetzgebung Ende 2005“, in: Neue Juristische Wochenschrift 2006, S. 465-469.
 (Zitiert: Stuhrmann, NJW 2006).
- Tiedtke, Klaus/
 Striegel, Andreas
 „Vereinbarkeit des § 2b EStG mit dem Bestimmtheitsgebot und dem objektiven Nettoprinzip“, in: Finanz-Rundschau 2003, S. 433-441.
 (Zitiert: Tiedtke/Striegel, FR 2003).
- Tiedtke, Klaus/
 Striegel, Andreas
 „Die Auslegung des § 2b EStG“, in: Finanz-Rundschau 2002, S. 701-711.
 (Zitiert: Tiedtke/Striegel, FR 2001).
- Tipke, Klaus
 „Die Steuerrechtsordnung“, Band I, Wissenschaftsorganisatorische, systematische und grundrechtlich-rechtsstaatliche Grundlagen, 2. Auflage, Köln 2000.
 (Zitiert: Tipke, StRO I).
- Tipke, Klaus
 „Die Steuerrechtsordnung“, Band II, Steuerrechtfertigungstheorien, Anwendung auf alle Steuerarten, sachgerechtes Steuersystem, 2. Auflage, Köln 2003.
 (Zitiert: Tipke, StRO II).
- Tipke, Klaus/
 Lang, Joachim
 Steuerrecht, 20. Auflage, Köln 2009.
 (Zitiert: Bearbeiter, in: Tipke/Lang, Steuerrecht).
- Trzaskalik, Christoph
 „Vom Einkommen bis zu den Einkunftsarten, in: Die Steuerrechtsordnung in der Diskussion, Festschrift für Klaus Tipke, Köln 1995, S. 321-341.
 (Zitiert: Trzaskalik, in: FS für Tipke).
- Ulmer, Peter
 „Die Gesamthandsgesellschaft – ein noch immer unbekanntes Wesen?“, in: Archiv der civilistischen Praxis 198, S. 113-151 (1998).
 (Zitiert: Ulmer, AcP 198 (1998)).

- Veith, Amos „Die Unternehmerbeteiligungsgesellschaft – Strukturalternative zur Vermeidung der Gewerbesteuer für Private Equity Fonds?“, in: Der Betrieb 2003, S. 1191-1195.
(Zitiert: Veith, DB 2003).
- Verfürth, Frank „...und die Mindestbesteuerung ist doch verfassungswidrig!“, in: Steuerberater 2003, S. 362-365.
(Zitiert: Verfürth, StB 2003).
- Vogel, Klaus „Das ungeschriebene Finanzrecht des Grundgesetzes“, in: Gedenkschrift für Wolfgang Martens, 1987, S. 265-280.
(Zitiert: K. Vogel, GS für Wolfgang Martens).
- Vogel, Klaus „Rechtssicherheit und Rückwirkung zwischen Vernunftsrecht und Verfassungsrecht“, in: Juristische Zeitschrift 1988, S. 833-839.
(Zitiert: Vogel, JZ 1988).
- Wacke, Gerhard „Verfassungsrecht und Steuerrecht“, in: Steuerberater-Jahrbuch 1966/1967, S. 75-112.
(Zitiert: Wacke, StbJb. 1966/67).
- Weber-Grellet, Heinrich „Rechtssicherheit im demokratischen Rechtsstaat. Kontinuität und Planungssicherheit“ in: Steuer und Wirtschaft 2003, S. 278-285.
(Zitiert: Weber-Grellet, StuW 2003).
- Weitnauer, Wolfgang „Der Beteiligungsvertrag“, in: Neue Zeitschrift für Gesellschaftsrecht 2001, S. 1065-1073.
(Zitiert: Weitnauer, NZG 2001).
- Weitnauer, Wolfgang/
Guth, Matthias/
Kraus, Martin „Handbuch Venture Capital. Von der Innovation zum Börsengang“, 2. Auflage, München 2007.
(Zitiert: Weitnauer, Handbuch Venture Capital).

- Wendt, Michael „Prinzipien der Verlustberücksichtigung“, in: v. Groll (Hrsg.), Verluste im Steuerrecht, Band 29 der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Mainz 2005, S. 41-80.
(Zitiert: Wendt, DStJG 28 (2005)).
- Wendt, Rudolf „Empfiehl es sich, das Einkommensteuerrecht zur Beseitigung von Ungleichbehandlung und zur Vereinfachung neu zu ordnen?“, in: Die öffentliche Verwaltung 1988, S. 710-723.
(Zitiert: Wendt, DÖV 1988, 710).
- Werder, Alexander „Dispositionsschutz bei der Änderung von Steuergesetzen zwischen Rückwirkungsverbot und Kontinuitätsgebot“, Dissertation, Tübingen 2005.
(Zitiert: Werder, Dispositionsschutz 2005).
- Wieland, Joachim „Freiheitsrechtliche Vorgaben für die Besteuerung von Einkommen“, in: Iris Ebling (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, Band 24 der Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e. V., Köln 2001, S. 29 – 47.
(Zitiert: Wieland, DStJg 24 (2001)).
- Zwirner, Christian/
Busch, Julia/
Reuter, Michael Abbildung und Bedeutung von Verlusten im Jahresabschluss – Empirische Ergebnisse zur Wesentlichkeit von Verlustvorträgen in deutschen Konzernabschlüssen“, in: Deutsches Steuerrecht 2003, S. 1043-1049.
(Zitiert: Zwirner/Busch/Reuter, DStR 2003).

II. Kommentare

- Baumbach, Adolf/
Hopt, Klaus J. Handelsgesetzbuch, 33.Auflage, München 2008.
(Zitiert: Baumbach/Hopt, HGB)
- Dreier, Horst Grundgesetz Kommentar, Band I, Art. 1-19, 2. Auflage, Tübingen 2006.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Dreier, Grundgesetz, Bd. 1).

- Dreier, Horst
Grundgesetz Kommentar, Band II Art. 20-82 GG, 2.Auflage, Tübingen 2006.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Dreier, Grundgesetz, Bd. 2).
- Dreier, Horst
Grundgesetz Kommentar, Band III, Art. , 2.Auflage .
(Zitiert: Bearbeiter, in: Dreier, Grundgesetz, Bd. 3).
- Ebenroth, Carsten Thomas/
Boujong, Karlheinz/
Joost, Detlev
Handelsgesetzbuch Kommentar, 2.Auflage, München 2007.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Ebenroth/Boujong/Joost, HGB).
- Frotscher, Gerrit (Hrsg.)
EStG, Kommentar zum Einkommensteuergesetz, Band 1 - §§ 1-4e, Losebl. (Lfg. 102, Stand 2000), Freiburg.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Frotscher, EStG Bd. 1).
- Herrmann, Carl/
Heuer, Gerhard/
Raupach, Arndt
Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 1 – Einf., §§ 1-1a EStG, Losebl. (Lfg. 236, Stand Juli 2009), Köln.
(Zitiert: Bearbeiter, in: H/H/R, EStG Bd. 1).
- Herrmann, Carl/
Heuer, Gerhard/
Raupach, Arndt
Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 2 - §§ 2-3 EStG, Losebl. (Lfg. 236, Stand Mai 2009), Köln.
(Zitiert: Bearbeiter, in: H/H/R, EStG Bd. 2).
- Herrmann, Carl/
Heuer, Gerhard/
Raupach, Arndt
Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 6 - §§ 6a-8 EStG, Losebl. (Lfg. 236, Mai 2009), Köln.
(Zitiert: Bearbeiter, in: H/H/R, EStG Bd. 6).
- Herrmann, Carl/
Heuer, Gerhard/
Raupach, Arndt
Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 9 - §§ 15-16, Losebl. (Lfg. 233, Juli 2006), Köln.
(Zitiert: Bearbeiter, in: H/H/R, EStG).

- Heuermann, Bernd
Blümich, Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Bd. 1 - §§ 1-8 EStG, Losebl. (Lfg. 102, Stand April 2009), München.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Blümich, EStG Bd. 1).
- Heuermann, Bernd
Blümich, Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Bd. 2 - §§ 9-24c EStG, Losebl. (Lfg. 102, Stand April 2009), München.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Blümich, EStG Bd. 2).
- Hübschmann, Walter/
Hepp, Ernst/
Spitaler, Armin
Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Band II - §§ 4-32 AO, Losebl. (Stand August 1997), Köln.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Hübschmann/Hepp/Spitaler, AO).
- Jarass, Hans D./
Pieroth, Bodo
Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland. 10. Auflage, München 2009.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Jarass/Pieroth, GG).
- Kirchhof, Paul (Hrsg.)
EStG Kompakt Kommentar, 8. Auflage 2008, Heidelberg.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Kirchhof, EStG).
- Kirchhof, Paul/
Söhn, Hartmut
Einkommensteuergesetz, Kommentar, Band 2 - §§ 1a-2b EStG, Losebl. (Lfg. 121, Stand Mai 2002), Heidelberg.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Kirchhof/Söhn, EStG Bd. 2).
- Kirchhof, Paul/
Söhn, Hartmut
Einkommensteuergesetz, Kommentar, Band 10 - §§ 10b-12 EStG, Losebl. (Lfg. 193, Stand Januar 2009), Heidelberg.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Kirchhof/Söhn, EStG Bd. 10).
- Kirchhof, Paul,
Söhn, Hartmut,
Mellinghoff, Rudolf
Einkommensteuergesetz, Kommentar, Band 12 - , Losebl. (Lfg. 200, Stand August 2009) Heidelberg.
(Zitiert: Bearbeiter, in: K/S/M, EStG).

- Klein, Franz
AO Kommentar, 6. Auflage, München 2006.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Klein, AO).
- Lademann, Fritz/
Söffing, Andreas/
Brockhoff, Hedin
Einkommensteuergesetz, Kommentar, Band
1, Losebl. (Stand Juni 2002), Stuttgart
(Zitiert: Bearbeiter, in: Lade-
mann/Söffing/Brockhoff, EStG Bd. 1).
- Littmann, Eberhard/
Bitz, Horst/
Pust, Hartmut
Das Einkommensteuerrecht, Kommentar
zum Einkommensteuerrecht, Bd. III - §§ 13a-
17 EStG, Losebl. (Stand: August 2006).
(Zitiert: Bearbeiter, in: Littmann/Bitz/Pust,
Einkommensteuerrecht, Bd. III).
- Maunz, Theodor/
Dürig, Günter
Grundgesetz Kommentar, Band. II – Art. 12
– Art. 20 GG, Losebl. (Stand: Oktober 2002),
München.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Maunz/Dürig,
Grundgesetz).
- Sachs, Michael (Hrsg.)
Grundgesetz Kommentar, 5. Auflage,
München 2007.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Sachs, Grundgesetz).
- Schmidt, Ludwig
Einkommensteuergesetz, 28.Auflage,
München 2009.
(Zitiert: Schmidt/Bearbeiter, EStG).
- Schmidt, Ludwig
Einkommensteuergesetz, 26.Auflage,
München 2007.
(Zitiert: Schmidt/Bearbeiter, EStG,
26.Auflage).
- Schmidt, Ludwig
Einkommensteuergesetz, 23.Auflage,
München 2004.
(Zitiert: Schmidt/Bearbeiter, EStG,
23.Auflage).
- v. Mangoldt, Hermann/
Klein, Friedrich/
Starck, Christian
Kommentar zum Grundgesetz, Band 2:
Artikel 20 bis 82 GG, Christian Starck
(Hrsg.), 5. Auflage, München 2005.
(Zitiert: Bearbeiter, in: Mangoldt/Klein, GG,
Bd. 2).
- von Münch, Ingo/
Kunig, Philip
Grundgesetz-Kommentar, Band 2 (Art. 20
bis 69), 5. Auflage, München 2001.
(Zitiert: Bearbeiter, in: von Münch/Kunig,
GG).

Gliederung

Literaturverzeichnis.....	I
Gliederung.....	XXVII
§ 1 Einleitung.....	1
§ 2 Tatbestände der §§ 15b und 2b EStG.....	12
A. Regelung des § 15b EStG.....	13
I. Einführung zu § 15b EStG.....	13
1. Entstehungsgeschichte des § 15b EStG.....	14
2. Zweck der Neuregelung.....	15
II. Anwendungsbereich des § 15b EStG.....	15
1. Persönlicher Anwendungsbereich.....	16
2. Sachlicher Anwendungsbereich.....	16
3. Zeitlicher Anwendungsbereich.....	19
a) Beitritt im Sinne des § 52 Abs. 33a EStG.....	20
b) Außenvertrieb im Sinne des § 52 Abs. 33a EStG.....	21
c) Kapitalerhöhung und Reininvestition in neue Projekte.....	22
III. Tatbestand des § 15b EStG.....	22
1. Begriff des Steuerstundungsmodells.....	22
a) Definition des Steuerstundungsmodells.....	24
b) Modellhafte Gestaltung.....	28
aa) Merkmal des vorgefertigten Konzepts.....	29
bb) Merkmal der gleichgerichteten Leistungsbeziehungen.....	30
cc) Typisierung der Modellhaftigkeit.....	31
c) Ergebnis.....	34
2. Begriff der Einkunftsquelle.....	34
a) Grundsätze der Einkunftsquelle.....	35
b) Bestimmung der Einkunftsquelle bei Einzelinvestitionen.....	36
3. Nichtaufgriffsgrenze des § 15b Abs. 3 EStG.....	36
a) Anfangsphase.....	37
b) Summe der prognostizierten Verluste.....	37
c) Maßgebendes Kapital bei der Beteiligung an einer Gesellschaft.....	38
aa) Grundsätze der Berechnung.....	39
bb) Behandlung von Sonderbetriebsvermögen.....	40
IV. Rechtsfolge des § 15b EStG.....	40
V. Behandlung von sog. „Zerbragesellschaften“ und mehrstöckigen Gesellschaften.....	42
1. „Zerbragesellschaften“.....	42
2. Mehrstöckige Gesellschaften.....	43
a) Definition der doppelstöckigen Gesellschaft.....	43
b) Auslegung der Finanzverwaltung.....	43
c) Abweichende Literaturmeinung.....	45
aa) Wortlautgetreue Anwendung des § 15b EStG.....	46
bb) Analogiefähigkeit des § 15b EStG hinsichtlich doppelstöckiger Gestaltungen.....	48
d) Stellungnahme zur Anwendung des § 15b EStG auf doppelstöckige Gesellschaften.....	53
VI. Konkurrenzen zwischen § 15b EStG und sonstigen Vorschriften der Gewinn- und Verlustberücksichtigung.....	56
VII. Verfahrensrechtliche Fragen gemäß § 15b Abs. 4 EStG.....	57
B. Regelung des § 2b EStG.....	58
I. Einführung zu § 2b EStG.....	58
1. Entstehungsgeschichte des § 2b EStG.....	59

2. Zweck der Regelung	59
II. Anwendungsbereich des § 2b EStG	60
III. Tatbestand des § 2b EStG	61
1. Begriff der Verlustzuweisungsgesellschaft	61
a) Abgrenzung des Begriffs der Verlustzuweisungsgesellschaft	61
b) Abgrenzung durch die Finanzverwaltung	62
c) Abgrenzung der Rechtsprechung	63
2. Modellhafte Gestaltung	64
a) Definition der modellhaften Gestaltung	64
b) Begriff des „ähnlichen Modells“	65
3. Nichtaufgriffsgrenze	66
4. Steuerlicher Vorteil im Sinne des § 2b EStG	67
5. Renditeberechnung, § 2b S. 3, 1. Alt. EStG	68
6. Inaussichtstellen von Steuerminderungen	69
C. Zusammenfassung	70
§ 3 Grundbegriffe	71
A. Bestimmtheit und Klarheit von Rechtsnormen	71
I. Allgemeine Bedeutung des Bestimmtheitsgrundsatzes	72
1. Verwendung unbestimmter Rechtsbegriffe	74
2. Personeller Maßstab der Verständlichkeit	75
3. Systematische Klarheit von Gesetzen	78
II. Bedeutung des Bestimmtheitsgrundsatzes für das Steuerrecht	79
1. Allgemeine Erwägungen	80
2. Stellenwert des Bestimmtheitsgrundsatzes in der steuerrechtlichen Rechtsprechung ..	83
a) Der Bestimmtheitsgrundsatz in der Rechtsprechung des BVerfG	84
b) Der Bestimmtheitsgrundsatz in der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes	87
c) Der Bestimmtheitsgrundsatzes in der Rechtsprechung der Finanzgerichte	88
d) Zusammenfassung	90
B. Leistungsfähigkeit	90
I. Verfassungsrechtliche Grundlagen gerechter Besteuerung	91
1. Gleichheitssatz des Art. 3 GG	91
2. Recht auf Eigentum gemäß Art. 14 Abs. 1 GG	93
3. Berufsfreiheit aus Art. 12 Abs. 1 GG	98
II. Prinzipien sachgerechter Besteuerung	98
1. Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsprinzip durch das Einkommen	99
2. Objektives und subjektives Nettoprinzip	101
a) Das objektive Nettoprinzip	101
b) Das subjektive Nettoprinzip	104
C. Periodizität der Besteuerung	104
I. Besteuerung des Lebenseinkommens	108
II. Abschnittbesteuerung (Annuizitätsprinzip)	109
III. Stellenwert des Annuizitätsprinzips	111
1. Das Annuizitätsprinzip als materielles Prinzip	111
2. Annuizitätsprinzip als rein technisches Prinzip	113
3. Verfassungsrechtliche Legitimation periodischer Besteuerung oder Besteuerung des Totalgewinns	115
4. Stellungnahme	118
D. Folgerichtigkeitsgebot	120
I. Dogmatische Grundlagen des Folgerichtigkeitsgebots	120
II. Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts zur Folgerichtigkeit im Steuerrecht ..	121
§ 4 Verfassungsrechtliche Bewertung der §§ 2b und 15b EStG	126

A. Verfassungsrechtliche Bewertung des § 2b EStG	126
I. Hinreichende Bestimmtheit des § 2b EStG	126
1. Meinungsstand der Rechtsprechung und Literatur	127
2. Stellungnahme	130
II. Verfassungsrechtliche Bewertung des § 2b EStG aus Sicht des Leistungsfähigkeitsprinzips	132
1. Verstoß des § 2b EStG gegen das objektive Nettoprinzip	133
a) Durchbrechung des objektiven Nettoprinzips	133
b) Rechtfertigung der Durchbrechung	133
2. Verstoß gegen den allgemeinen Gleichheitssatz des Art. 3 GG	134
3. Verstoß gegen das Folgerichtigkeit- und Konsequenzgebot	135
B. Verfassungsrechtliche Bewertung des § 15b EStG	137
I. Allgemeine Verfassungsprinzipien	138
1. Bestimmtheit des § 15b EStG	138
a) Meinungsstand in der Literatur	139
aa) Der Begriff des Steuerstundungsmodells	140
bb) Begriff der modellhaften Gestaltung, § 15b Abs. 2 EStG	140
cc) Begriff der Einkunftsquelle	142
dd) Begriff der Anfangsphase	142
b) Stellungnahme	143
2. Verfassungswidrige Rückwirkung?	145
a) Verfassungsrechtliche Grundlagen	146
aa) Die echte Rückwirkung	150
bb) Die unechte Rückwirkung	152
b) Bedeutung der Rückwirkungslehren für das Steuerrecht	153
c) Anwendung der Rückwirkungslehren auf das Gesetzgebungsverfahren des § 15b EStG	157
aa) Bestimmung der Rückwirkungsart	158
bb) Rechtfertigung der Durchbrechung des Vertrauensschutzes	159
(1) Rechtfertigung durch zwingende Gründe des Allgemeinwohls	164
(2) Verletzung rechtsstaatlich geschützten Vertrauens	166
d) Stellungnahme zur Bewertung der Durchbrechung des rechtsstaatlichen Rückwirkungsverbots	168
II. Verfassungsrechtliche Bewertung des § 15b EStG hinsichtlich des Gleichheitssatzes des Art. 3 GG	172
1. Vereinbarkeit des § 15b EStG mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip	172
a) Dogmatischen Grundlagen des Leistungsfähigkeitsprinzips	173
b) Meinungsstand in der Literatur	173
c) Bewertung des § 15b EStG aus Sicht des Leistungsfähigkeitsprinzips	178
aa) Verluste im steuerrechtlichen Sinne	179
bb) Berücksichtigung von Verlusten im Einkommensteuerrecht	180
cc) Anwendung auf § 15b EStG	184
dd) Rechtfertigung der Verlustverrechnungsbeschränkung des § 15b EStG	185
(1) Institutionalisiertes Anbieten von Steuerstundungsmodellen	185
(2) Differenzierung zwischen echten und unechten Verlusten	186
aaa) Herleitung der Differenzierung von echten und unechten Verlusten	186
bbb) Anwendung der Differenzierung auf § 15b EStG	193
(3) Rechtfertigung durch Verhinderung volkswirtschaftlich fragwürdiger Investitionen	198
d) Fehlende Berücksichtigung „echter“ Verluste	200

e) Bewertung der zeitlichen Streckung der Verlustnutzung aus verfassungsrechtlicher Sicht	204
aa) Grundlagen der zeitlichen Streckung	204
bb) Übertragbarkeit dieser Erwägungen auf § 15b EStG	208
cc) Streckung der Verlustberücksichtigung im Lichte der Entscheidung des Großen Senats des Bundesfinanzhofs vom 17.12.2008	213
2. Grundsatz der Folgerichtigkeit der steuerlichen Belastungsentscheidungen	216
a) Durchbrechung des Folgerichtigkeitsgebots durch § 15b EStG	216
b) Rechtfertigung der Durchbrechung	218
c) Stellungnahme	221
3. Verletzung des subjektiven Nettoprinzips	221
a) Auffassung in der Literatur	221
b) Stellungnahme	222
III. Vergleich der Steuerstundungsmodelle im Sinne des § 15b EStG anhand des allgemeinen Gleichheitssatzes des Art. 3 GG	222
1. Grundlagen der Steuerstundungsmodelle im Sinne des § 15b EStG	223
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts und offene Handelsgesellschaft	227
b) GmbH & Co. KG	228
c) Publikumskommanditgesellschaft	229
d) Kapitalgesellschaften	231
2. Einzelne Formen von Fondsgesellschaften	232
a) Immobilienfonds	233
aa) Gesellschaftsrechtliche Grundlagen von Immobilienfonds	233
bb) Steuerliche Konzipierung von Immobilienfonds	235
b) Schiffsbeteiligungen	235
aa) Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Beteiligung an Schifffonds	236
bb) Steuerliche Gestaltung von Schifffonds	237
c) New-Energy-Fonds	238
aa) Gesellschaftsrechtliche Grundlagen und Konzeption von New-Energy-Fonds	239
(1) Verträge zur Grundstücksnutzung	239
(2) Errichtung der Windkraftanlage	240
(3) Energielieferung und zusätzliche Vergütung infolge des Emissionshandels	241
(4) Finanzierung von Windkraftanlagen	241
(5) Sonstige Verträge	242
(6) Risikomanagement	242
bb) Steuerliche Gestaltung von New-Energy-Fonds	243
d) Film- und Fernsehfonds	245
aa) Gesellschaftsrechtliche Grundlagen und Konzeption von Film- und Fernsehfonds	245
bb) Steuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds	246
e) Private-Equity-Fonds	248
aa) Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	249
(1) Direkt-Investment-Fonds	250
(2) Dachfonds	252
(3) Mezzanine-Fonds	252
(4) Parallelfonds	253
(5) Risikomanagement	253
bb) Steuerliche Rahmenbedingungen von Private-Equity-Fonds	254
f) Lebensversicherungsfonds	254
aa) Konzeption und Struktur	256
bb) Steuerliche Rahmenbedingungen	256

3. Vergleich der Steuerstundungsmodelle und Fondsgestaltungen anhand des Gleichbehandlungsgrundsatzes.....	258
a) Bewertung der Fragestellung in der Literatur	259
b) Ungleichbehandlung von modellhaften und nicht modellhaften Einzelinvestitionen	260
c) Ungleichbehandlung von gesellschaftsrechtlich strukturierten Steuerstundungsmodellen nach dem Gleichheitssatz des Art. 3 GG	262
d) Stellungnahme zum Gleichheitssatz des Art. 3 GG.....	263
IV. Verstoß gegen die Freiheit Grundrechte des Art. 12 und 14 GG.....	264
1. Verstoß gegen Art. 12 GG.....	264
2. Verstoß gegen Art. 14 GG.....	264
§ 5 Stellungnahme	265