

Exposé zur Dissertation

Titel der Dissertation

Der Mantelkauf im Körperschaftsteuerrecht

Eine vergleichende Untersuchung der Regelungen zur Beschränkung des Verlusthandels in den Ländern Österreich, Deutschland und Frankreich unter besonderer Berücksichtigung der Rechtslage in Österreich

Verfasser

Georg Friedrich Lugert

angestrebter akademischer Grad

Doktor der Rechtswissenschaften (Dr. jur.)

Wien, Mai 2018

Studienkennzahl laut Studienblatt: A 783 101

Dissertationsgebiet laut Studienblatt: Rechtswissenschaften

Betreuer: Prof. Dr. Michael Tanzer

Inhaltsverzeichnis

1. Kurzbeschreibung des Dissertationsvorhabens	2
2. Methoden	4
3. Vorläufige Gliederung	4
4. Vorläufiger Zeitplan/Sach- und Finanzmittel	6
5. Vorläufiges Literaturverzeichnis (Auszug)	7

1. Beschreibung des Dissertationsvorhabens

Die Thematik der Verwertung steuerlicher Verluste zählt zu den meistdiskutierten Fragestellungen des Steuerrechts. Die intensive Auseinandersetzung spiegelt die divergierenden Interessen an der Verlustbehandlung wider, bei der sich die Steuerpflichtigen einerseits und die Finanzverwaltung andererseits oft diametral gegenüberstehen. Für den Fiskus sind steuerliche Verluste der Steuerpflichtigen insofern „negativ“ besetzt, als hieraus Steuermindereinnahmen resultieren. Die Steuerpflichtigen hingegen sind bestrebt, steuerliche Verluste im Interesse einer Reduzierung der Steuerbelastung zu erhalten, optimal zu verwerten oder gar anzuschaffen. Da ein direkter Erwerb von steuerlichen Verlusten rechtlich nicht möglich ist, weichen die Steuerpflichtigen auf den indirekten Erwerb derselben aus, indem in der Regel vermögenslose Gesellschaften („Mäntel“) mit steuerlichen Verlusten angeschafft werden. Durch die Überführung eines gewinnbringenden Geschäftsbetriebes in die Mantelgesellschaft vermag der Erwerber die sodann der Gesellschaft zugerechneten Gewinne mit den bereits vorhandenen Verlusten zu verrechnen und so die Steuerbelastung zu minimieren. Diese Gestaltung erlangte unter dem Begriff „Mantelkauf“ größeren Bekanntheitsgrad. Der Gesetzgeber stufte dieses Phänomen als rechtspolitisch bedenklich ein und reagierte mit der Einführung von spezialgesetzlichen Regelungen zur Unterbindung des Handels mit steuerlichen Verlusten. Diese Rechtsnormen stellen die Legislative allerdings vor eine große legistische Herausforderung, weil dadurch – wie auch in Österreich – zentrale Prinzipien des Steuerrechts hintangestellt werden.

In dieser Arbeit wird einleitend das Problem des Handels mit Verlustgesellschaften beschrieben, das den Ausgangspunkt für die österreichische Mantelkaufregelung in § 8 Abs 4 Z 2 lit c KStG bildete. Hiervon ausgehend werden zunächst die österreichische Lösung und ihre historische Entwicklung dargestellt, deren Ursprünge in der deutschen Rechtsprechung liegen. Anschließend erfolgt eine umfassende und kritische Erörterung der Tatbestandselemente und Ausnahmeregelungen, die bereits von *Tüchler*,¹ *Massoner*² und *Peyerl*³ sowie in der einschlägigen Kommentarliteratur ausführlich behandelt wurden. Hierbei ist speziell auf die Erfordernisse des „Gesamtbildes der Verhältnisse“ und des „inneren Zusammenhanges“ einzugehen und Parallelen zum deutschen Rechtsinstitut des Gesamtplans zu prüfen. Darüber hinaus ist die derzeit zentrale Fragestellung der mittelbaren Tatbestandsverwirklichung im

¹ *Tüchler*, Der Mantelkauf im Steuerrecht (2006).

² *Massoner*, Der Mantelkauf im Abgabenrecht (2006).

³ *Peyerl*, Die Verlagerung von Einkünften (2015) 566 ff.

Konzern und im Rahmen der Gruppenbesteuerung zu erörtern. In einem weiteren Schritt wird das Verhältnis der Mantelkaufregelung zum Missbrauch, insbesondere zur allgemeinen Missbrauchsregelung in § 22 BAO, und zu den verfassungsrechtlichen Grenzen eingehend beleuchtet. Ein weiterer Schwerpunkt liegt in der Anwendung der Mantelkaufregelung auf internationale Sachverhalte und den dabei auftretenden europarechtlichen Bedenken. Als mögliche Interpretationshilfe wird bei ausgewählten Rechtsfragen an die Auslegungsergebnisse zur ehemaligen deutschen Schwesterbestimmung in § 8 Abs 4 dKStG aF angeknüpft. Letztlich erfolgt eine exkursmäßige Darstellung der Verlusthandelsproblematik im Umgründungssteuerrecht samt Beleuchtung der dortigen Rationalisierungsausnahme.

Anschließend wird der oftmals hilfreiche sprichwörtliche Blick über den Tellerrand gewagt, der verschiedene Lösungswege für das Problem des Handels mit Verlustgesellschaften aufzeigen soll. Die Wahl von Deutschland und Frankreich als Referenzstaaten ist mehreren Faktoren geschuldet: Einerseits existiert aus österreichischer Sicht eine geographische (und kulturelle) Nähe sowie eine starke wirtschaftliche Verknüpfung. Zudem verfügen beide Länder über ein entwickeltes Steuersystem, dessen Interpretation und Anwendung durch die leicht zugänglichen Ansichten der jeweiligen Finanzverwaltung und auf Basis der (wohl auf die Größe der Länder zurückzuführende) Anzahl der Entscheidungen der (Verwaltungs-)Gerichte ersehen werden kann. Darüber hinaus stehen beide Länder für den Kernbereich der Europäischen Union und haben (unter Außerachtlassung des Vereinigten Königreiches) die größte Wirtschaftskraft. Das wesentlichste Auswahlkriterium besteht jedoch letztlich darin, dass die dortigen Regelungen (§ 8c dKStG und Art 221 Z 5. CGI) aus österreichischer Sicht ein Alleinstellungsmerkmal in ihrem Regelungskonzept beinhalten, gleichzeitig jedoch in ihrer historischen Entwicklung eine verblüffende Ähnlichkeit aufweisen. Der Schwerpunkt der Untersuchung in den Länderteilen liegt dabei auf dem österreichischen Steuerrecht, sodass sich die deutsche und französische Rechtsdarstellung im Wesentlichen auf das grundlegende Besteuerungskonzept, die Vorschriften der allgemeinen Verlustberücksichtigung und auf die Erörterung der jeweiligen Vorschrift zur Beschränkung des Verlusthandels beschränkt.

Im Rahmen des Rechtsvergleiches wird zunächst der grundsätzlichen Frage nachgegangen, inwieweit überhaupt ein Regelungsbedürfnis für die Unterbindung eines Verlusthandels besteht. Anschließend erfolgen ein Vergleich der einzelnen Regelungsmerkmale und die Erörterung der unterschiedlichen Herangehensweisen zur Unterbindung des Verlusthandels. Darauf aufbauend wird analysiert, welche Leitlinien sich hieraus für eine sachgerechte Ausgestaltung einer Regelung zur Beschränkung des Handels mit Verlustgesellschaften entnehmen lassen. Hierbei wird insbesondere auf die unterschiedlichen Herangehensweisen der einzelnen Regelungen eingegangen mit der Frage, ob eine bloße Anknüpfung an Änderungen auf **Gesellschafterebene** (wie in § 8c dKStG vor Einführung des § 8d dKStG) oder auf **Gesellschaftsebene** (wie in Art 221 Z 5. CGI) erstrebenswert ist. Das zentrale Anliegen der Arbeit besteht darin, den Horizont möglicher Lösungsansätze zu erweitern und vor dem Hintergrund der aktuellen Probleme zu diskutieren. Abschließend erfolgt die Darlegung eines Regelungsvorschlages.

Die Zweckmäßigkeit und Berechtigung dieser Dissertation ist – ungeachtet der offenen Fragen zur österreichischen Mantelkaufregelung – insbesondere vor dem Hintergrund des Fehlens einer ergiebigen rechtsvergleichenden Aufarbeitung der Verlusthandelsproblematik im Körperschaftsteuerrecht aus österreichischer Sicht zu bejahen.

2. Methoden

Die angewandten Methoden orientieren sich an den allgemeinen wissenschaftlichen und juristischen Grundsätzen, sohin an den anerkannten Grundsätzen juristischer Methodenlehre und Hermeneutik.⁴ Im Allgemeinen gelten im Steuerrecht auch die in den anderen Rechtsgebieten angewandten Auslegungsmethoden.⁵ Es wird dabei die Analyse von Texten und Judikatur, sowie die Recherche und systematische Darstellung von Literatur im Vordergrund stehen. Die Erkenntnisse und Entscheidungen der höchsten Gerichtshöfe und des UFS/BFG werden in Österreich umfassend dargestellt und untersucht. Hierbei werden allfällige Wertungswidersprüche aufgezeigt und verschiedene Lösungsmöglichkeiten diskutiert sowie eigene Lösungen unterbreitet. Der deutsche und französische Länderteil beschränkt sich dagegen im Wesentlichen auf die Darstellung der Ansichten der Judikatur, der Finanzverwaltung und der herrschenden Lehre, wobei in Fällen gravierender Abweichungen auch auf abweichende Lehrmeinungen eingegangen wird.

Die rechtsvergleichende Untersuchung folgt in methodischer Hinsicht dem Prinzip der funktionellen Rechtsvergleichung, nach der die Ausgangsfrage rein funktional gestellt wird. Sohin werden Rechtsinstitute nicht verglichen, weil sie als solche ähnlich sind, sondern weil sie eine gleiche bzw ähnliche Funktion aufweisen (Unterbindung des Verlusthandels).⁶

3. Vorläufige Gliederung

Teil 1. Einleitung

1. Einführung in die Problematik des Verlusthandels
2. Idealtypischer Mantelkauf in der Literatur

Teil 2. Österreich

1. Steuerprinzipien im österreichischen Steuerrecht und Verlustbehandlung
2. Einführung in die Verlustberücksichtigung im Ertragssteuerrecht
3. Mantelkaufregelung (§ 8 Abs 4 Z 2 lit c KStG 1988) und historische Entwicklung
4. Eingehende Erörterung der Tatbestandsvoraussetzungen samt einzelfallbezogenem Blick auf die ehemalige deutsche Mantelkaufregelung (§ 8 Abs 4 dKStG aF)

⁴ *Bydlinski*, Juristische Methodenlehre und Rechtsbegriff² (1991).

⁵ *Ehrke-Rabel* in *Doralt/Ruppe/Ehrke-Rabel* Steuerrecht II⁷ (2014) Rz 97 ff.

⁶ *Zweigert/Kötz*, Einführung in die Rechtsvergleichung³ (1996) 33 ff.

- 4.1. Wesentliche Änderung der Gesellschafterstruktur auf entgeltlicher Grundlage
- 4.2. Wesentliche Änderung der organisatorischen Struktur
- 4.3. Wesentliche Änderung der wirtschaftlichen Struktur
- 4.4. Gesamtbild der Verhältnisse und Faktor Zeit
- 4.5. Mittelbare Tatbestandsverwirklichung
- 5. Rechtsfolge
- 6. Ausnahmeregelungen: Sanierungsprivileg und Aufdeckung stiller Reserven
- 7. Mantelkauf in der Unternehmensgruppe
- 8. Verhältnis der Mantelkaufbestimmung zur allgemeinen Missbrauchsregelung in § 22 BAO
- 9. Verfassungsrechtliche Zulässigkeit der Mantelkaufregelung
- 10. Mantelkauf im Umgründungssteuerrecht und zusätzliche Ausnahmebestimmung (Rationalisierung)

Teil 3. Deutschland

- 1. Einführung (Rechtsquellen und Grundlagen der Einkommensteuer)
- 2. Prinzipien des deutschen Steuersystems und Verlustvortrag (§ 10d EStG)
- 3. Historische Entwicklung (Missbrauchsrechtsprechung und Prinzip der wirtschaftlichen Identität)
- 4. Mantelkaufregelung in § 8 Abs 4 KStG aF (mit Schwerpunkt auf der Letztfassung)
 - 4.1. Anwendungsbereich und Zweck
 - 4.2. Tatbestandsmerkmale
 - 4.3. Rechtsfolge
 - 4.4. Sanierungsausnahme
 - 4.5. Mantelkauf und Missbrauch
- 5. Regelung zur Verlusthandelsunterbindung (§§ 8c und 8d KStG idgF)
 - 5.1. Anwendungsbereich und Zweck
 - 5.2. Schädlicher Anteilsinhaberwechsel
 - 5.3. Erwerbsschwellen (25% und 50%)
 - 5.4. Rechtsfolgen – teilweiser bzw vollständiger Verlust des Verlustvortrages abhängig von Erwerbsschwelle
 - 5.5. Ausnahmeregelungen (insbesondere Konzern- und Stille-Reserven-Klausel)
 - 5.6. Fortführungsgebundener Verlustvortrag
- 6. Mantelkauf in der Organschaft
- 7. Analyse von § 8c iVm § 8d KStG und Ausblick unter Einbeziehung der neuesten Rechtsprechung des BVerfG zur Verfassungswidrigkeit des § 8c Abs 1 Satz 1 KStG

Teil 4. Frankreich

- 1. Einführung (Rechtsquellen und Grundlagen der Einkommensteuer)
- 2. Allgemeine Verlustbehandlung, Verlustabzug im Körperschaftsteuerrecht und Beschränkungen des Verlustabzugs
- 3. Regelung zur Unterbindung des Verlusthandels (Art 221 Z 5 CGI)
 - 3.1. Historische Entwicklung

- 3.2. Tatbestandsvoraussetzungen (Wechsel des Gesellschaftszwecks bzw der tatsächlichen Unternehmensaktivität) samt Aufarbeitung der Rsp zur Unternehmensaktivitätsänderung
- 3.3. Legaldefinitionen zur Änderung der Unternehmensaktivität
- 3.4. Mantelkaufatbestand
- 3.5. Rechtsfolge
- 3.6. Verlusthandel in der Unternehmensgruppe (*intégration fiscale*)
- 4. Verlustübergangsnorm im Umgründungssteuerrecht (Art 209-II CGI)
 - 4.1. Erfasste Umgründungsvorgänge
 - 4.2. Tatbestandselemente (Wirtschaftliche Gründe, Änderung der verlustverursachenden Tätigkeit)

Teil 5. Rechtsvergleich

- 1. Überblickmäßiger Rechtsvergleich der Verlustverrechnungssysteme
- 2. Frage des Regelungsbedürfnisses für die Beschränkung eines Verlusthandels samt Darlegung alternativer Lösungen
- 3. Überblickmäßiger Rechtsvergleich der Regelungen zur Verlusthandelsunterbindung samt Vergleich der historischen Entwicklung der Rechtsprechung
- 4. Rechtsvergleich der einzelnen Regelungsmerkmale samt Ausnahmeregelungen
- 5. Merkmale einer sachgerechten Ausgestaltung
- 6. Europarechtliche Aspekte der Verlusthandelsbeschränkungsregelungen
- 7. Fortentwicklungsperspektiven der österreichischen Mantelkaufregelung
- 8. Regelungsvorschlag

4. Vorläufiger Zeitplan / Sach- und Finanzmittel

Die vom Studienplan vorgesehenen Lehrveranstaltungen wurden zum größten Teil bereits absolviert. Die Arbeit selbst ist zum Zeitpunkt des Übertritts in den neuen Doktoratsstudienplan bereits weitgehend vollendet gewesen. Der Zeithorizont für den Abschluss der Arbeit kann daher mit dem ersten Halbjahr 2018 veranschlagt werden, wobei in diesem zeitlichen Rahmen – wie zuvor im Zuge der alten Doktoratsordnung – regelmäßig Feedbackgespräche stattfinden werden. Die Einreichung der Arbeit wird im Anschluss an deren Fertigstellung und Freigabe durch den Betreuer – somit voraussichtlich im Sommer 2018 – erfolgen. Über die bestehenden Ressourcen hinausgehende Sach- und Finanzmittel werden grundsätzlich nicht benötigt.

5. Vorläufiges Literaturverzeichnis (Auszug)

Österreich

Selbstständige Publikationen und Beiträge in Sammelwerken

- Achatz/Kirchmayr* (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz (2011).
- Achatz/Kofler*, Ertragsteuerliche Rahmenbedingungen für die Risikofinanzierung in Österreich, in *Kofler/Polster-Grüll*, Private Equity und Venture Capital – Finanzwirtschaftliche, steuerliche und rechtliche Aspekte der Finanzierung mit Risikokapital – Gestaltungsmöglichkeiten (2003), 429.
- Aicher*, § 26 ABGB, in *Rummel/Lukas*, Kommentar zum Allgemeinen bürgerlichen Gesetzbuch, Teilband §§ 1-43 ABGB, 4. Auflage (2015).
- Atzmüller/Herzog/Schlager*, EStG: Allgemeine Änderungen, in *Mayr/Lattner/Schlager* (Hrsg), Steuerreform 2015/16, SWK Spezial (2015), 20.
- Baumann*, Share Deal, in *Althuber/Vondrak*, Steuerrecht für Juristen (2012), 205.
- Beiser*, Steuern – Ein systematischer Grundriss, 15. Auflage (2017).
- Bergmann*, Zwischentheoretische Umgehungs- und Missbrauchsabwehr, in *Blasina/Kirchmayr-Schliesselberger/Knörzer/Mayr/Unger*, Die Bedeutung der BAO im Rechtssystem – Festschrift für Michael Tanzer (2014), 33.
- Bergmann/Bieber*, Körperschaftsteuergesetz – Update-Kommentar (2015).
- Berka*, Verfassungsrecht – Grundzüge des österreichischen Verfassungsrechts für das juristische Studium, 6. Auflage (2016).
- Bertl/Eberhartinger/Hirschler/Kanduth-Kristen/Kofler/Tumpel/Urnik* (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre, Band III, 3. Auflage (2017).
- Brinek/Fischer/Glaser/Hitzginger/Kirschbichler/Kleiß/Loidolt/Lösel/Schindl/Sychrovsky/Tillner/Vollmann/Österreichischer Raiffeisenverband*, Genossenschaftsrecht – Eine Zusammenstellung einschlägiger Gesetze und Verordnungen, 2. Auflage (1989).
- Bruckner*, Objektbezogener Verlustvortragsübergang bei Verschmelzungen, in *Bergmann/Werilly* (Hrsg), Praxisfragen zum Körperschaftssteuerrecht, FS Harald Werilly (2000).
- Brugger*, Unternehmenserwerb: Der Unternehmens- und Anteilskauf aus juristischer Sicht (2014).
- Bydlinski*, Juristische Methodenlehre und Rechtsbegriff, 2. Auflage (1991).
- Caspari*, Mantelkauf – Inhalt und Konsequenzen (1995).
- Dellinger*, Rechtsfähige Personengesellschaften in der Liquidation (2001).
- Dellinger* (Hrsg), Genossenschaftsgesetz samt Nebengesetzen, 2. Auflage (2014).
- Doralt*, Steuerrecht 2017/18, 19. Auflage (2017).
- Doralt/Kirchmayr/Mayr/Zorn* (Hrsg), Einkommensteuergesetz – Kommentar (19. Lfg, Februar 2017).
- Doralt/Ruppe/Mayr*, Grundriss des österreichischen Steuerrechts, Band I, 11. Auflage (2013).
- Doralt/Ruppe/Ehrke-Rabel*, Grundriss des österreichischen Steuerrechts, Band II, 7. Auflage, (2014).
- Farmer, Peter*, Verlustübergangs- und Verlustvortragsbeschränkungen im Umgründungssteuerrecht – Missbrauchsbekämpfung oder Steueranknüpfung?, in *Püzl, Peter/Partl, Rainer* (Hrsg), Steuerberatung im Synergiebereich von Praxis und Wissenschaft, Festschrift für Alois Pircher zum 60. Geburtstag (2007), 99.
- Feil*, Genossenschaftsrecht (1991).
- Fellner/Schweiger/Wiedenbauer/Winkler*, Unternehmenserwerb in Österreich (2000).
- Frei*, Ausgewählte Fragen der Verlustverwertung im Konzern, in *Fraberger/Baumann/Plott/Waitz-Ramsauer* (Hrsg), Handbuch Konzernsteuerrecht, 2. Auflage (2014).
- Gassner*, Interpretation und Anwendung der Steuergesetze (1972).
- Gassner*, Wirtschaftliche Betrachtungsweise und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht, in *Cagianut/Vallender* (Hrsg), Steuerrecht – Ausgewählte Probleme am Ende des 20. Jahrhunderts – Festschrift zum 65. Geburtstag von Ernst Höhn (1995), 65.

Gassner/Lang, Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht (Gutachten), Verhandlungen des Vierzehnten Österreichischen Juristentages Wien 2000, Band III/1 (2000).

Gellis (Hrsg), GmbH-Gesetz, 7. Auflage (2009).

Girozentrale und Bank der Österreichischen Sparkassen, Steuerreform 1989, 2. Auflage (1988).

Gruber, Die Sanierung im Unternehmenssteuerrecht (2014).

Hämmerle/Wünsch, Handelsrecht, Band II (Gesellschaften – Genossenschaften – Unternehmensverbindungen), 3. Auflage (1978).

Hassler, Die körperschaftsteuerliche Organschaft, in *Doralt/Hassler/Kranich/Nolz/Quantschnigg* (Hrsg), Die Besteuerung der Kapitalgesellschaft – Festschrift für Egon Bauer zum 65. Geburtstag, Orac Verlag, Wien (1986), 91.

Hausmaninger/Gratzl/Justich (Hrsg), Handbuch der Aktiengesellschaft, 2. Auflage (2017).

Hek, Die Sonderausgabentatbestände des § 18 Einkommensteuergesetz vor und nach der Steuerreform 1988/1989 (1989).

Helbich, Umgründungen – Erläuterungen zum Strukturverbesserungsrecht, 4. Auflage (1990).

Hofstätter/Reichel (Hrsg), Die Einkommensteuer – Kommentar (Band III) (61. Lfg Mai 2016).

Hübner-Schwarzinger/Wiesner, Umgründungslexikon (2005).

Hügel, Grenzüberschreitende und nationale Verschmelzungen im Steuerrecht (2009).

Hügel, Verlustvortrag bei Verschmelzungen in- und außerhalb von Unternehmensgruppen – Zugleich eine steuersystematische und rechtspolitische Kritik der Antiverlustverwertungs-Gesetzgebung –, in *König/Wallentin/Wiesner*, Privatstiftung und Umgründungen – Gedenkschrift für Franz Helbich (2014), 189.

Hügel/Mühlehner/Hirschler (Hrsg), Umgründungssteuergesetz Kommentar (2000).

Jiresch/Langer, Körperschaftsteuergesetz 1966 (1967).

Kalss/Nowotny/Schauer, Österreichisches Gesellschaftsrecht, 2. Auflage (2017).

Kanduth-Kristen, Rechtsformneutrale Unternehmensbesteuerung (2007).

Kanduth-Kristen/Laudacher/Lenneis/Marschner/Peyerl (Hrsg), Jakom Einkommensteuergesetz, 11. Auflage (2018).

Kanduth-Kristen/Stefaner, „Verlustrettung“ und Unternehmenssanierung, in *Achatz/Aigner/Kofler/Tumpel* (Hrsg), Praxisfragen der Unternehmensbesteuerung (2011), 301.

Kastner, Walther, Österreichisches Genossenschaftsrecht, in *Patera, Mario* (Hrsg), Handbuch des österreichischen Genossenschaftswesens (1986), 117.

Kastner/Doralt/Nowotny, Grundriß des österreichischen Gesellschaftsrechts, 5. Auflage (1990).

Kautsky, Verlustabzug und Gesamtrechtsnachfolge (2010).

Keinert, Österreichisches Genossenschaftsrecht (1988).

Kneihs/Lienbacher (Hrsg), Rill-Schäffer-Kommentar – Bundesverfassungsrecht (2018, 20. Lfg).

Kofler, Der steuerliche Durchgriff bei der Privatstiftung – Die Zurechnung von Einkünften aus Kapitalvermögen und Veräußerungsgeschäften (2001).

Kofler (Hrsg), UmgrStG – Umgründungssteuergesetz – Jahreskommentar, 7. Auflage (2018).

Kofler/Urnik/Kanduth-Kristen (Hrsg), Theorien und Methoden, Steuerarten und Abgabenverfahren (Band I Teil 1: *Bertl/Djanani/Eberhartinger/Hirschler/Kanduth-Kristen/Kofler/Tumpel/Urnik* (Hrsg), Handbuch der österreichischen Steuerlehre), 4. Auflage (2015).

Kolienz, Der Verlustvortrag bei Umgründungen von Holdinggesellschaften, in *König/Schwarzinger* (Hrsg), Körperschaften im Steuerrecht, FS Werner Wiesner (2004).

Koppensteiner/Rüffler (Hrsg), GmbH-Gesetz – Kommentar, 3. Auflage (2007).

Korinek/Holoubek, Gleichheitsgrundsatz und Abgabenrecht, in *Gassner/Lechner* (Hrsg), Steuerbilanzreform und Verfassungsrecht (1991), 73.

Kotschnigg, Beweisrecht der BAO – Spezialkommentar (2011).

Kovar/Frey, Einschränkungen bei Gruppenbesteuerung und Verrechnung ausländischer Verluste, in *Gröhs/Kovar/Lang/Wilplinger* (Hrsg), Abgabenänderungsgesetz 2014 – SWK-Spezial 2014 (März 2014), 20.

Kraus, Richtig stiften: der umfassende Ratgeber zur österreichischen Privatstiftung (2004).

Krejci/Bydlinski/Weber-Schallauer, Vereinsgesetz 2002 – Kurzkomentar, 2. Auflage (2009).

Lang/Weidmüller, Genossenschaftsgesetz, 38. Auflage (2016).

Lang/Massoner, Die Grenzen steuerlicher Gestaltung in der österreichischen Rechtsprechung, in *Lang/Schuch/Staringer*, Die Grenzen der Gestaltungsmöglichkeiten im Internationalen Steuerrecht (2009), 15.

Lang/Rust/Schuch/Staringer (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz – Kommentar, 2. Auflage (2016).

Lang/Schuch/Staringer/Stefaner (Hrsg), Grundfragen der Gruppenbesteuerung (2007).

Lechner, Die Gewinnpoolung – Eine ertragsteuerliche Untersuchung unter Berücksichtigung der zivil- und handelsrechtlichen Grundlagen (1986).

Leitner, Steuerumgehung und Missbrauch im Steuerrecht (2013).

Massoner, Der Mantelkauf im Abgabenrecht (2007).

Mayer/Kucsko-Stadlmayer/Stöger, Grundriss des österreichischen Bundesverfassungsrechts, 11. Auflage (2015).

Mayr/Melhardt/Kufner (Hrsg), Der Salzburger Steuerdialog 2012 – Die Ergebnisse: ESt, KöSt und UmgrStG, LSt, USt, NoVA, Internationales Steuerrecht, BAO, ÖStZ Spezial (2012).

Mayr/Blasina/Schlager/Schwarzinger/Titz, Körperschaftsteuer 2014/15 – Ein systematisches Praxishandbuch – Rechtsbeziehungen zwischen GmbH und Gesellschaftern – KStR 2013 – AbgÄG 2014: Abzugsverbot für Zinsen und Lizenzen – Gruppenbesteuerung umfassend aktualisiert, SWK Spezial (2014).

Mayr, Oscar, Die Körperschaftsteuer – nach dem Stande vom 1.1.1983, 4. Auflage (1983).

Moehle, Die Behandlung von Verlustvorträgen im Zuge von grenzüberschreitenden Verschmelzungen Österreich – U.S.A. (2011).

Nolz/Wiesner/Heidinger/Kolacny/Kohler/Quantschnigg/Herzog, Die Steuerreform 1989 (1989).

Novacek, Der Verlust im österreichischen Abgabenrecht (2005).

Ohlendorf, Grundrechte als Maßstab des Steuerrechts in der Europäischen Union (2015).

Öhlinger/Eberhard, Verfassungsrecht, 11. Auflage (2016).

Papst/Polster-Grüll, Steueroptimale Verlustverwertung beim Unternehmenserwerb, in *Baumann/Waitz-Ramsauer*, Handbuch Unternehmenskauf und Due Diligence Band II: tax (2010), 135.

Paunova, Die Behandlung von Verlustvorträgen bei grenzüberschreitenden Umgründungen im Umgründungssteuerrecht mit Fallbeispielen (2009).

Peklar, Verluste im Umgründungssteuerrecht (2001).

Peyerl, Die Verlagerung von Einkünften (2015).

Pramer/Pfaffenzeller, Die Genossenschaft in Recht und Steuer (1976).

Prechtl, Verlustausgleichsbeschränkungen im Einkommensteuerrecht (2005).

Putschögl/Bauer/Mayr, Oskar/Quantschnigg, Das Körperschaftsteuergesetz 1966 (8. Lfg, Mai 1988).

Quantschnigg, Die ertragsteuerliche Behandlung der Verschmelzung im Strukturverbesserungsrecht, in *Doralt/Hassler/Kranich/Nolz/Quantschnigg* (Hrsg), Die Besteuerung der Kapitalgesellschaft – Festschrift für Egon Bauer zum 65. Geburtstag, Orac Verlag, Wien (1986), 255.

Quantschnigg/Schuch, Einkommensteuer-Handbuch, 3. Auflage (1993).

Renner/Strimitzer/Vock (Hrsg), Körperschaftsteuer – Kommentar (30. Lfg, Dezember 2017).

Rieder/Huemer, Gesellschaftsrecht, 4. Auflage (2016).

Ritz, Bundesabgabenordnung – Kommentar, 6. Auflage (2017).

Schlutius, Der Mantelkauf mit Verlustabzug (1962).

Schwarzinger/Wiesner, Umgründungssteuer-Leitfaden, Band I/1, 3. Auflage (2013).

Schwarzinger/Wiesner, Umgründungssteuer-Leitfaden, Band I/2, 3. Auflage (2013).

Seiler, GAARs and Judicial Anti-avoidance in Germany, The UK and the EU (2016).

Stoll, Leasing – Steuerrechtliche Beurteilungsgrundsätze, 2. Auflage (1977).

Stoll, Verluste und Verlustquellen im Steuerrecht (1989).

Stoll, Bundesabgabenordnung – Kommentar, Band 1 (1994).

Tanzer, Rechts- und Gestaltungsmissbrauch im Abgabenrecht – Praxisfälle und Schlußfolgerungen, Gelber Brief Nr 129 (1983).

Tanzer, Die gewinnmindernde Abzugsfähigkeit von Geldstrafen im Abgabenrecht (1983).

Tanzer/Unger, BAO 2016/2017 – Einführung in das Recht der Bundesabgabenordnung, 5. Auflage (2017).

Taucher, Erbschaften und Ertragsteuern – Erblasserische Rechtspositionen, ruhender Nachlaß, Erbauseinandersetzungen (1991).

Teichmann, Die Gesetzesumgehung (1962).

Tichy, Syndikatsverträge bei Kapitalgesellschaften (2000).

Toifl, Der subjektive Tatbestand im Steuer- und Steuerstrafrecht – Wissen, Wollen, Absicht und Irrtum bei der Besteuerung des Einkommens (2010).

Tschuschnig, Optimierung von steuerlichen Verlustvorträgen im Rahmen von M&A-Transaktionen – steuerliche Verlustvorträge als „deal-breaker“, in *Polster-Grüll/Zöchling/Kranebitter*, Handbuch Mergers & Acquisitions – rechtliche und steuerliche Optimierung; ausgewählte Fragen zur Bewertung und Finanzierung (2007), 277.

Tüchler, Der Mantelkauf im Steuerrecht – aus nationaler und internationaler Perspektive (2006).

Tumpel/Prechtl, Die Grenzen steuerlicher Gestaltung in der Rechtsprechung des EuGH zum Sekundärrecht, in *Lang/Schuch/Staringer*, Die Grenzen der Gestaltungsmöglichkeiten im Internationalen Steuerrecht (2009), 67.

Walter, Umgründungssteuerrecht 2018, 12. Auflage (2018).

Werndl, Allgemeines Steuerrecht (2000).

Werndl, Wie leistungsfähig ist das Leistungsfähigkeitsprinzip im Steuerrecht?, in *Akyürek/Baumgartner/Jahnel/Lienbacher/Stolzlechner*, Staat und Recht in europäischer Perspektive – Festschrift Heinz Schäffer (2006), 945.

Wiesner/Hirschler/Mayr (Hrsg), Handbuch der Umgründungen – Band 1 – Steuerrecht I, 1. Auflage (2018).

Wiesner/Kohler/Quantschnigg, Die Besteuerung der Vereine – Handbuch für die Praxis, 8. Auflage (1997).

Wiesner/Schneider/Spanbauer/Kohler, Körperschaftsteuergesetz (1996).

Wilplinger, Unternehmenskauf und –verkauf steueroptimal gestalten (2007).

Wilplinger, Verlustabzug NEU, in *Gröhs/Kovar/Lang/Wilplinger* (Hrsg), Abgabenänderungsgesetz 2014 – SWK-Spezial (2014), 55.

Wundsam/Zöchling/Huber/Khun, Umgründungssteuergesetz (UmgrStG), 5. Auflage (2015).

Zahn, Handbuch für Genossenschaften, 2. Auflage (1963).

Zweigert/Kötz, Einführung in die Rechtsvergleichung – auf dem Gebiete des Privatrechts, 3. Auflage (1996).

Beiträge in Zeitschriften

Aigner/Kofler/Moshammer/Tumpel, Die wesentliche Änderung der organisatorischen Struktur – Wechsel im Vorstand bzw. der Geschäftsführung und Änderungen bei der tatsächlichen Entscheidungsgewalt, SWK 2013, 1196.

Aigner/Kofler/Tumpel, „Verlustspreizung“ und Nachversteuerung von Auslandsverlusten, GES 2013, 306.

Akyürek/Urtz, Wie könnte eine „Widmungsabgabe“ aussehen?, ÖStZ 2012, 71.

Antoniolli, Gleichheit vor dem Gesetz, ÖJZ 1956, 646.

Auer, Existenz, Gründung und Verwendung von Mantelgesellschaften, WBI 2001, 245.

Bareis/Kaiser, Zur ertragsteuerlichen Behandlung von Sanierungsgewinnen, ÖStZ 2005, 14.

Baumann, Weisungen an den Vorstand von Aktiengesellschaften der öffentlichen Hand, ÖZW 1975, 75.

Baumann, Die Übertragung von Verlustvorträgen – Kritische Überlegungen zur Verlustübertragung, SWK 1993, A 44.

Becker, Enno, Steuerumgehung. Insbesondere Umgehung der Gesellschaftssteuer durch Erwerb der Rechtsform einer abgestorbenen GmbH, StuW 1926, 1527.

Beiser, Verlustvortrag für alle Steuerpflichtigen? – Es ist ein Gebot der Steuergerechtigkeit, den Verlustvortrag auf alle Einkunftsarten unabhängig von der Technik der Gewinnermittlung auszudehnen, SWK 1991, A I 388.

Beiser, Das Leistungsfähigkeitsprinzip – Irrweg oder Richtschnur?, ÖStZ 2000, 413.

Beiser, Die „Vererbbarkeit“ von Verlustvorträgen im Rechtsvergleich zwischen Deutschland und Österreich, RdW 2000, 571.

Bertl/Kofler/Schlager, Der Verlustvortrag bei entgeltlicher und unentgeltlicher Rechtsnachfolge – „Going Concern Prinzip“ widerspricht der „höchstpersönlichen“ Anwendung als Sonderausgabe, SWK 1986, A I 333.

Biermann/Wacke, Verlust der wirtschaftlichen Identität gem. § 8 Abs 4 KStG im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht, GmbHR 2007, 129.

Birnbaum, Keine Vererbung von Verlusten – Anm. zum BFH-Beschluss vom 17.12.2007 – GrS 2/04, DB 2008 S. 576 –, DB 2008, 778.

Blasina, Kein Mantelkauf bei Zwischenschaltung einer GmbH, BFGjournal 2015, 71.

Bleyer, Bloße Zwischenschaltung einer GmbH bei gleichbleibenden (mittelbaren) Gesellschaftern – kein Mantelkauf, ÖStZB 2015, 588.

Bleyer, Siebentelabschreibungen keine Vorgruppenverluste, ÖStZB 2015, 588.

Bock, Telos und Tatbestand des § 8 Abs. 4 KStG – Ist die Vorschrift wirklich gescheitert?, GmbHR 2004, 221.

Breinersdorfer, Stefan, Kompliziertes Steuerrecht, muss das sein? Eine normanalytische Betrachtung der neueren Steuergesetzgebung am Beispiel des „Mantelkaufs“ und der „back-to-back-Finanzierung“ bei der Abgeltungsteuer, StuW 2008, 216.

Breuninger/Frey, Erste Anmerkungen zum Entwurf des BMF-Schreibens zur Anwendung von § 8 Abs. 4 KStG n.F. und § 12 Abs. 3 S. 2 UmwStG n.F., GmbHR 1998, 866.

Bruckner, Änderungen beim Verlustabzug bei Umgründungen durch UmgrStR und BBG 2003, ÖStZ 2004, 358.

Bruckner/Kolienz, UmgrStR-Wartungserlass 2006/07: Neuerungen beim Verlustabzug, ÖStZ 2007, 474.

Doralt, Verlustvortrag und Verlustausgleich nicht vererbbar?, RdW 1986, 125.

Doralt, VwGH und BFH: Formale Auslegung gegen teleologische Auslegung, RdW 2009, 128.

Drs, Neue Judikatur des VwGH zum Missbrauch, RdW 2000, 565.

Ehrke-Rabel/Kofler, Gratwanderungen – Das Niemandsland zwischen aggressiver Steuerplanung, Missbrauch und Abgabenhinterziehung, ÖStZ 2009, 456.

Ellinger, Anmerkungen zu dem Artikel „Ende oder neuer Anfang der wirtschaftlichen Betrachtungsweise?“, ÖStZ 1975, 202.

Engers, Schädlicher Gesellschafterwechsel i.S.v. § 8 Abs. 4 KStG beim Zusammentreffen von kapitalverändernden Maßnahmen und Anteilsübertragungen, BB 2006, 743.

Fantur, Zur Erlaubtheit einer Mantel-(Vorrats-)Gründung – Eine Mantelgründung ist nur dann zulässig, wenn dieser Zweck in der Satzung offengelegt wird, GES 2005, 370.

Fantur, Die GmbH – Gestaltungsfragen aus der anwaltlichen Praxis, GES 2006, 335.

Fellner, Aktuelle VwGH-Rechtsprechung zum Abgabenrecht 2008, ÖJZ 2009, 165.

Fey/Neyer, Kriterien der schädlichen Betriebsvermögenszuführung gemäß § 8 Abs. 4 KStG auch nach der Unternehmensteuerreform zu beachten – Bestandsaufnahme nach den BFH-Urteilen vom 5.6.2007 – I R 106/5 und I R 9/06, GmbHR 13/2008, 693.

Frey/Weißgerber, Die neue Gegenständlichkeit des BFH bei der Verlustnutzung, GmbHR 2002, 135.

Gaier, Der „Verlustrücktrag“ im österreichischen Steuerrecht, SWK 1979, A I 87.

Gassner, Der Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht – Änderung der Rechtsprechung?, ÖStZ 1981, 262.

Gassner, Der Stand der Umgehungslehre des Steuerrechts, WBl 1987, 5.

Gassner/Lang, Die mangelnde Leistungsfähigkeit des Leistungsfähigkeitsprinzips, ÖStZ 2000, 643.

Giesinger, Der Verlust des Mantelkaufjahres ist vortragsfähig, SWK 2006, 365.

Grieger, Mantelkauf und Verlustabzug, BB 1958, 259.

Grimm/Schimetschek, Das Steuerrecht im Spannungsverhältnis zwischen wirtschaftlicher Betrachtungsweise und Zivilrecht, FJ 1978, 81.

Gruber, Die Missbrauchsbestimmungen des § 44 Umgründungssteuergesetz, ÖStZ 2010, 157.

Hackmann, Lebenseinkommensbesteuerung durch interperiodischen Progressionsausgleich, StuW 1980, 318.

Haunold/Tumpel/Widhalm, EuGH: Verlustvortragsübergang bei grenzüberschreitender Fusion, SWI 2013, 232.

Haunold/Tumpel/Widhalm, EuGH: Keine Berücksichtigung finaler Verluste aus einer grenzüberschreitenden Immobilienveräußerung, SWI 2014, 27.

Heffermann, Neuerliche Einschränkungen bei der Gruppenbesteuerung, GES 2014, 127.

Heffermann/Wimpissinger, Steuerfalle Gruppenbesteuerung, GES 2013, 137.

Henninger, Mantelkauf und Verlustvortrag, DB 1957, 340.

Herzberg, Ausgewählte Fragen zur Einschränkung der Verlustnutzung nach § 8 Abs. 4 KStG, DStR 2001, 553.

Herzberg, Der Begriff des Betriebsvermögens i.S. des § 8 Abs. 4 Satz 2 KStG, DStR 2002, 1290.

Hirschler/Sulz/Oberkleiner, UFS-Entscheidungen zum Umgründungssteuergesetz, UFSjournal 2013, 332.

Hirschler/Sulz/Oberkleiner, Einbringung: Zeitpunkt der Verlustentstehung, Verlustübergang, Beteiligungsverkauf als Spekulationsgeschäft, BFGjournal 2014, 144.

Hoening/Buxbaum, Neues GesbR-Recht hat Auswirkungen auf die Bestandskraft von Syndikatsverträgen, ecolx 2015, 671.

Hoening, Trafficking in Net Operating Losses: What's So Bad?, Tax Notes 2014, Volume 145, 919.

Hoffmann, Der „Mantel“-Kauf in der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes, DB 1958, 811.

Hörger/Kemper, Mantelkauf bei Kapitalgesellschaften, DStR 1989, 15.

Hörger/Endres, Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug – Besprechung des BMF-Schr. V. 16.4.1999 zur Anwendung von § 8 Abs. 4 KStG und § 12 Abs. 3 S. 2 UmwStG (GmbHR 1999, 497), GmbHR 1999, 569.

Hörger/Kemper, Mantelkauf bei Kapitalgesellschaften, DStR 1990, 539.

Huber/Pichler, Verschärfung der Auslegung des Mantelkaufs, taxlex-SRa 2013/49, 97.

Huber/Pichler, Mantelkauf wegen Einstellung der Tätigkeit, taxlex-SRa 2014/37, 125.

Hügel, Aufsichtsratsveto und Entscheidungsbefugnis der Gesellschafterversammlung, GesRZ 1982, 305.

Hügel, Umgründungssteuergesetz: Allgemeine Grundlage – Verschmelzung, ecolx 1991, 802.

Hügel, Die Umwandlung nach Art II UmgrStG, ecolx 1992, 44.

Husen, Kein Anspruch des ausgeschiedenen Mitglieds auf Vereinsvermögen, ecolx 2000, 50.

Janssen, Neues zur Beschränkung des Verlustabzugs gemäß § 8 Abs. 4 KStG, DStZ 2005, 856.

Kalss/Zollner, Die gesetzlichen Rechte der Begünstigten, GesRZ 2008, 125.

Kalss/Zollner, Mitwirkungs- und Kontrollrechte der Begünstigten – Gestaltungsmöglichkeiten des Stifters, GesRZ 2008, 351.

Kampitsch/Petritz, Mantelkauf: Bedeutung des „wirtschaftlichen/faktischen Geschäftsführers“ nach dem Salzburger Steuerdialog, ZUS 2012, 162.

Kaufmann, Missbrauch von Formen und Gestaltungsmöglichkeiten des bürgerlichen Rechts: Unvereinbarkeit der Innentheorie mit der Rechtsprechung des VwGH und VfGH, ÖStZ 2000, 695.

Kanzler, Steuerreform: Von der synthetischen Einkommensteuer zur Schedulesbesteuerung? oder: Die Schedule ist tot! Es lebe die Schedule!, FR 1999, 363.

Keuk, Zur Besteuerung von Gesellschaften, StuW 1974, 350.

Kirchmayr/Rieder, Substanzgenussrecht im Steuer- und Gesellschaftsrecht, RdW 2016, 774.

Kofler, Mindestkörperschaftsteuerpflicht einer untätigen „Mantelgesellschaft“, GES 2013, 153.

Kofler, UmgrStG: Rechtsprechungsübersicht 2013, GES 2014, 35.

Kraft, § 8 Abs. 4 KStG – Totengräber zahlreicher „dot.coms“, DB 2001, 112.

Krejci, Zum Mitglieder- und Gläubigerschutz nach dem VerG 2002, JBl 2003, 713.

Kröner, Überlegungen zur Verlustnutzung vor dem Hintergrund des Erlaßentwurfs zu §§ 8 Abs. 4 KStG und 12 Abs. 3 Satz 2 UmwStG, DStR 1998, 1495.

Krupske, Öffnung statt Sperre? Auf der Suche nach einer Alternativlösung zu § 8 Abs. 4 KStG, GmbHR 2006, 741.

Kruse, Ende oder neuer Anfang der wirtschaftlichen Betrachtungsweise? (Vortrag, gehalten auf der 26. Steuerrechtlichen Jahresarbeitstagung des Instituts für Steuerrecht der Rechtsanwaltschaft eV, Wiesbaden vom 26. – 28. Mai 1975), ÖStZ 1975, 194.

Kudert/Saakel, Der Mantelkauf im Steuerrecht – Zu § 8 Abs. 4 KStG des Entwurfs eines Steuerreformgesetzes 1990, BB 1988, 1229.

Lang, Der Gestaltungsmissbrauch (§ 22 BAO) in der jüngeren Rechtsprechung des VwGH, ÖStZ 1994, 173.

Lang, Der Normgehalt des § 22 BAO, ÖStZ 2001, 65.

Lassauer, Auswirkungen der wirtschaftlichen Betrachtungsweise auf den Mantelkauf – Sind auch die wirtschaftliche und die organisatorische Struktur einer weiten Interpretation zu unterziehen?, SWK 2016, 840.

Laudacher, Entscheidungen des Unabhängigen Finanzsenates zu § 8 KStG 1988, UFSaktuell 2004, 432.

Lechner/Kovaszny, Nochmals: Zeitpunkt des Verlustabzuges bei Verschmelzungen, ÖStZ 1987, 172.

Littich, Steuerliche Verwertung von Verlustmänteln, GesRZ 1988, 35.

Loukota, Briefkastenfirmen und Doppelbesteuerungsabkommen – letter box companies and tax treaties, SWI 1991, 164.

Lüttge/Kuck, Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 Abs. 4 KStG in Verschmelzungsfällen mit anschließendem Pflichtangebot nach § 35 Abs. 2 WpÜG?, DStR 2006, 925.

Maiterth/Müller, Abbau von Steuervergünstigungen durch Einschränkungen bei der Fortführung eines körperschaftsteuerlichen Verlustvortrags?, StuB 2003, 254.

Massoner, Die wesentliche Änderung der Gesellschafterstruktur beim Mantelkauf, ecolx 2009, 357.

Mayr, Gruppenbesteuerung: Verlustvortrag bei Umgründungen, RdW 2010, 536.

O. Mayr, Verlustvortrag bei Änderung der Firma und des Betriebsgegenstandes einer GmbH, ÖStZ 1978, 138.

O. Mayr, Besonderheiten beim Verlustabzug im Körperschaftsteuerrecht, SWK 1980, A I 113.

Mitschke, Lebenseinkommensbesteuerung durch interperiodischen Progressionsausgleich, StuW 1980, 122.

Mitschke, Ökonomische Analyse einkommensteuerlicher Einkunftsermittlung und Alternativen steuerlicher Einkommensperiodisierung, StuW 1988, 111.

Moog, Der Verlust des Verlustvortrags bei mittelbaren Beteiligungen, DB 2000, 1638.

Moser, Focus: Verlusterhalt bei Unternehmenssanierungen – Teil 1: Der Rationalisierungstatbestand des UmgrStG – Privileg für Unternehmenssanierungen, RWZ 2009, 167.

Moser, Focus: Verlusterhalt bei Unternehmenssanierungen – Teil 2: Der Sanierungstatbestand des Körperschaftsteuer-/Umgründungssteuergesetzes – Privileg für Unternehmenssanierungen, RWZ 2009, 197.

Moser, Neue Ausführungen zum Begriff „organisatorische Eingliederung“, SWK 2012, 1526.

Moser, Neuerungen in den UmgrStR – Zum Verlustübergang bei Folgeumgründungen und zur „gruppenbezogenen Betrachtungsweise“ bezüglich des Verlustüberganges nach § 4 UmgrStG, RWZ 2012, 168.

Mühlehner, Mißbrauch von bürgerlich-rechtlichen Formen und Gestaltungsmöglichkeiten (§ 22 BAO) beim Mantelkauf, ÖStZ 1988, 72.

Müller-Gatermann, Sanierung und Mantelkauf – ein Widerspruch?, DStR 1991, 597.

Neisser/Schantl/Welan, Betrachtungen zur Judikatur des Verfassungsgerichtshofes, ÖJZ 1969, 645.

Neumann, Verlustabzugsbeschränkung beim Mantelkauf – Auslegungsfragen zu § 8 Abs. 4 KStG mit Anmerkungen zum BFM-Schreiben vom 16.4.1999, FR 1999, 682.

Novacek, Konsequenzen des Entfalls von Erbschafts- und Schenkungssteuer, ÖStZ 2008, 38.

Novacek, Der steuerliche Missbrauch und das Gemeinschaftsrecht, ÖStZ 2009, 265.

Novacek, Sanierungsklausel – verbotene Beihilfe? Mantelkauf – verfassungswidrig?, RdW 2012, 245.

Novacek, Einkünftezurechnung bei höchstpersönlichen Tätigkeiten, FJ 2016, 100.

Novosel, Der Mantelkauf im Lichte der aktuellen Judikatur des BFG – Änderung der Gesellschafterstruktur und zeitliche Abfolge, SWK 2015, 1374.

Orth, Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform: Zu den Einschränkungen der Verlustabzugsberechtigung von Kapitalgesellschaften durch § 8 Abs. 4 KStG n.F. und § 12 Abs. 3 Satz 2 UmwStG n.F., DB 1997, 2242.

oV, Erwerb einer GmbH und Mantelkauf (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG), BBi 2013, Heft 6, 2-3.

oV, Verlustabzug wird durch Gesellschafterwechsel nicht berührt – Sachliche oder personelle Änderungen innerhalb einer GmbH beeinflussen nicht ihre Rechtspersönlichkeit, SWK 1986, 252.

oV, Steuerschädlicher Mantelkauf iZm erfolgloser Geschäftsidee, RdW 2006, 604.

oV, Verlustabzug, Mantelkaufatbestand, Änderung der Gesellschafterstruktur (75% nur Richtwert), ÖStZ 2009, 210.

oV, VwGH zum Gesellschafterwechsel beim Mantelkaufatbestand, RdW 2009, 243.

Pape, Gesellschaftsmäntel und Namensgesellschaften, BB 1955, 1099.

Pape, Der Erwerb eines Gesellschaftsmantels in steuerlicher Sicht, BB 1957, 179.

Peklar, Objektbezogener Verlustübergang, umgründungssteuerlicher Mantelkauf und Ausnahme vom Mantelkauf für Rationalisierung/Sanierung, RdW 2001, 312.

Petriz/Ressler, Der Handel mit Verlustgesellschaften – Ausgewählte Fragestellungen zum Mantelkauf, ÖStZ 2006, 192.

Petutschnig, Europarechtswidrige Kollision zwischen neuer deutscher Mantelkaufbestimmung und österreichischer Gruppenbesteuerung?, ÖStZ 2008, 200.

Petutschnig/Six, Nachversteuerung ausländischer Verluste – Zur Europarechtskonformität der österreichischen Gruppenbesteuerung, taxlex 2009, 420.

Peyrerl, Verlustübergang auf die Erben nur bei Betriebsfortführung?, ÖStZ 2015, 602.

Pillmayer/Wojciechowski, Verlustverwertung: Verlufterzeugendes Vermögen bei Verschmelzungen, taxlex 2015, 67.

Prodingner, Mantelkauf und Siebentelabschreibungen – Gehen offene Siebentelabschreibungen im Fall eines Mantelkaufs verloren?, SWK 2013, 925.

Puchner/Tüchler, KStR 2013: wesentliche Änderungen bei der Gruppenbesteuerung – Firmenwertabschreibung – ausländische Gruppenmitglieder – Anrechnung von Quellensteuern – offene Teilwertabschreibungssiebentel – Umgründungen und Beteiligungsgemeinschaften, SWK 2013, 649.

Quantschnigg, Mantelkauf läßt Verlustabzug unberührt, RdW 1986, 289.

Quantschnigg, Mantelkauf: BFH nunmehr mit VwGH konform, ÖStZ 1987, 44.

Quantschnigg, Verlustabzug bei Mantelkauf, Erbgang, Schenkung und Fusion – Anmerkungen zum BMF-Erlass GZ 06 0940/1-IV/6/87, ÖStZ 1987, 142.

Quantschnigg, Der Verlustabzug im KStG 1988, ÖStZ 1989, 40.

Raab/Renner, Voraussetzungen eines Mantelkaufs, BFGjournal 2014, 106.

Raab/Renner, Mantelkauf im Zusammenhang mit verdeckter Treuhandchaft, BFGjournal 2014, 334.

Reich-Rohrwig, Ist der Vorstand einer Aktiengesellschaft weisungsgebunden, ecolx 1990, 285.

Renner, Wesentliche Inhalte des KStR-Wartungserlasses 2007 – Aktuelle Neuaussagen des BMF, SWK 2008, S596.

Ressler, Zeitliche Abfolge der Strukturänderungen beim Mantelkauf irrelevant, ecolx 2005, 945.

Ressler, Vortragfähigkeit von Verlusten des Mantelkaufjahres, ecolx 2006, 327.

Ritter, Verluste – Stiefkinder des Steuerrechts, ÖStZ 1979, 182.

Sadlo, Kein Mantelkauf bei bloßer Zwischenschaltung einer GmbH, ÖStZ 2016, 119.

Schima, Der GmbH-Geschäftsführer und der Wille des Mehrheitsgesellschafters (I), GesRZ 1999, 100.

Schimetschek, Ist der Verlust nach § 10 Abs 1 Z 5 EStG vererblich?, ÖStZ 1966, 37.

Schimmer, BFG zum Verlustabzug bei errichtender Umwandlung – BFG 4.11.2015, RV/2100914/2014, taxlex 2016, 156.

Schirmbrand, KStR 2013: Änderungen zum Mantelkauf – Neues zu organisatorischen und wirtschaftlichen Strukturveränderungen, SWK 2013, 578.

Schlager, Praxisfragen zu Verlusten bei unterjährigen Umgründungen, RWZ 2016, 347.

Schmitz, § 8c KStG: Rückkehr zum Mantelkauf? – Anmerkungen zum JStG 2010 und Rechtsvergleich mit Österreich, DStZ 2011, 324.

Schneider, Der Fusionstatbestand des Umgründungssteuergesetzes – Begriff Verschmelzung, Problematik, steuerliche und sonstige Rechtsfolgen, SWK 1992, A I 257.

Schrottmeyer, Mantelkauf und Verschmelzungen – Zusammenspiel von § 8 Abs. 4 Z 2 KStG und § 4 UmgrStG, SWK 2003, 956.

Schummer, Genußrechtsemission durch Personenhandelsgesellschaften? (I), GesRZ 1991, 198.

Stahlschmidt, Die wirtschaftliche Identität beim Verlustabzug der Kapitalgesellschaft nach § 8 Abs. 4 KStG, BB 2006, 913.

Staringer, Der Einfluss der Gruppenbesteuerung auf die Unternehmensorganisation, ÖStZ 2005, 495.

Staringer, Der VfGH denkt: Das Abzugsverbot für Managergehälter lenkt. Keine red' davon!, ÖStZ 2015, 81.

Stefaner, Verlustvortrag nach Anteilerwerb und Umwandlung zur Sanierung, GES 2013, 518.

Stefaner, Markus, Untergang von Verlustvorträgen bei Umwandlungen, GES 2014, 304.

Stefaner/Weninger, Gruppenbesteuerung: Vor- und Außergruppenverluste, RdW 2004, 564.

Stefaner/Weninger, Geplante Änderungen im österreichischen Gruppenbesteuerungsregime, ecolex 2004, 887.

Stieglitz, Die zeitliche Dimension beim Mantelkauf, GES 2005, 452.

Stöger-Frank, Amtsrevision: Mantelkauf bei Zwischenschaltung einer GmbH?, BFGjournal 2015, 148.

Stoll, Wirtschaftliche Betrachtungsweise, Mißbrauch von Formen und Gestaltungsmöglichkeiten des bürgerlichen Rechts, Scheingeschäfte und nichtige Geschäfte (§§ 21 bis 23 Bundesabgabenordnung), ÖStZ 1965, 6.

Stückler, Verluste nur bei Übernahme des Betriebs vererbbar? – Teil 1, ÖStZ 2013, 487.

Stückler, Verluste nur bei Übernahme des Betriebs vererbbar? – Teil 2, ÖStZ 2013, 513.

Suchanek, Geschäftsanteil: Fehlender sachlicher und zeitlicher Zusammenhang zwischen Übertragung und Zuführung neuen Betriebsvermögens, GmbHR 14/2006, 767.

Suchanek, Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften – Anmerkungen zum Entwurf eines BMF-Schreibens vom 20.2.2008 zu § 8c KStG, GmbHR 2008, 292.

Sutter, § 8 Abs 4 Z 2 KStG – Mantelkauf bei zeitlicher Distanz zwischen den einzelnen Umstrukturierungsschritten, AnwBl 2006, 39.

Tichy, Syndikatsvertrag als Beschlußanfechtungsgrund, ecolex 2000, 204.

Twardosz, Neues zum Mantelkauf, GES 2006, 128.

Vaishor, Mantelkauf auch bei mittelbarem Gesellschafterwechsel?!, StExp 2015/63.

Vaishor, Strukturänderungen: Wann liegt Mantelkauf vor?, StExp 2015/63A.

Wagner, VwG: Mantelkauf auch bei unentgeltlicher Übertragung?, FJ 2009, 107.

Weiler, Überlegungen beim Erwerb einer Verlust-GmbH – Das Schicksal des Verlustvortrags bei unterkapitalisierten Gesellschaften, SWK 1986, 327.

Wiesner, Die Verlustverwertung bei Körperschaften – Behandlung bei Organschaft, Sanierung, Umgründung, Mantelkauf, SWK 1984, A I 107.

Wiesner, Unternehmensnachfolge und Verlustverwertung – Durch die Steuerreform 1989 werden die Verlustabschreibungsgesellschaften an Bedeutung verlieren, SWK 1987, A I 283.

- Wiesner*, Die Grundzüge des künftigen Körperschaftsteuersystems – Einheitssteuerersatz und Umgestaltung nach Modell der Steuerreformkommission, SWK 1988, A I 143.
- Wiesner*, Die Kapitalgesellschaft und ihre Gesellschafter im neuen Körperschaftsteuerrecht – Prinzipielle Gleichbehandlung der einkommensteuerepflichtigen Unternehmung gegenüber der körperschaftsteuerpflichtigen Gesellschaft, SWK 1988, A I 223.
- Wiesner*, Die Strukturverbesserungsmaßnahmen in Gegenwart und Zukunft – Das geltende Recht – Die angestrebten Reformen, SWK 1989, A I 493.
- Wiesner*, Verschmelzungsverknüpfter Mantelkaufatbestand, RWZ 2001, 262.
- Wiesner*, Verlustvortrag der übernehmenden Körperschaft bei Verschmelzung (nach Art I StruktVG), RWZ 2003, 35.
- Wiesner*, Vorliegen eines „Mantelkaufes“, RWZ 2005, 260.
- Wiesner*, Reichweite des Verlustabzugsverbotes bei Vorliegen eines Mantelkaufes, RWZ 2006, 82.
- Wiesner*, Mantelkauf – Änderung der Gesellschafterstruktur auf entgeltlicher Grundlage, RWZ 2008, 259.
- Wiesner*, Keine Verfassungswidrigkeit der Regelungen des § 10 UmgrStG betreffend Verlustvotragübergang, RWZ 2009, 137.
- Wiesner/Mayr*, Zweifelsfragen zur Gruppenbesteuerung, RdW 2004, 491.
- Winter/Kern/Hlawinka/Türk-Walter*, Verlustverwertung bei Abspaltungen zur Aufnahme in der Unternehmensgruppe, RWP 2015, 68.
- Wolf*, Der Mantelkauf im österreichischen Abgabenrecht, ÖZW 2002, 38.
- Wolf*, Steuerliche Strategien gegen den Mantelkaufatbestand – Schwierige Abgrenzungsfragen hinsichtlich der Veränderungskriterien, SWK 2003, 336.
- Wolf/Silberbauer*, Verfassungsrecht und Verlustbremse bei Umwandlungen, taxlex 2006, 117.
- Wurm*, UFS: Verschmelzungsbedingter Mantelkauf und Vergleichbarkeit des verlustverursachenden Vermögens iSd § 4 Z 1 lit c UmgrStG, GES 2013, 477.
- Zorn*, VfGH prüfte bisherige Liebhabereipraxis – Aussagen können auf die derzeit geltende Rechtslage übertragen werden, SWK 19/1995, A 417.
- Zorn*, Mantelkaufatbestand erfasst nicht Verluste des Mantelkaufjahres, RdW 2006, 107.

Deutschland

Selbstständige Publikationen und Beiträge in Sammelwerken

- Bambynek*, Grenzüberschreitende Verschmelzungen von Kapitalgesellschaften in der EU – Die Behandlung der stillen Reserven und der vorhandenen Verluste (2011).
- Becker/Loitz/Stein*, Steueroptimale Verlustnutzung (2009).
- Benz/Rosenberg*, Verlustausgleich/Verlustabzug, Mantelkauf, in *Blumenberg/Benz* (Hrsg), Die Unternehmensteuerreform 2008 (2007), 172.
- Birk/Desens/Tappe*, Steuerrecht, 20. Auflage (2017).
- Blümich* (Begr), EStG, KStG, GewStG – Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuerengesetz – Kommentar (141. Auflage, März 2018).
- Brähler*, Umwandlungssteuerrecht – Grundlagen für Studium und Steuerberaterprüfung, 10. Auflage (2017).
- Danert*, Der Mantelkauf (1935).
- Dieterlen*, Die wirtschaftliche Identität als Voraussetzung des Verlustabzugs bei Körperschaften (§ 8 Abs. 4 KStG), in *Schitag Ernst&Young Gruppe* (Hrsg), Aktuelle Fachbeiträge aus Wirtschaftsprüfung und Beratung – Festschrift zum 65. Geburtstag von Prof. Dr. Hans Luik, 313.
- Dorenkamp*, Systemgerechte Neuordnung der Verlustverrechnung – Haushaltsverträglicher Ausstieg aus der Mindestbesteuerung – IFSt-Schrift Nr. 461 (2010).

Dötsch, Verlustnutzung bei Körperschaften, in *Spindler/Tipke/Rödder* (Hrsg), Steuerzentrierte Rechtsberatung – Festschrift für Harald Schaumburg zum 65. Geburtstag (2009), 253.

Dötsch, § 8 Abs 4 KStG, in *Dötsch/Pung/Möhlenbrock* (Hrsg), Die Körperschaftsteuer – Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung (88. Erg.-Lfg. Januar 2017).

Dötsch/Leibner, § 8c KStG, in *Dötsch/Pung/Möhlenbrock* (Hrsg), Die Körperschaftsteuer – Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung (88. Erg.-Lfg. Januar 2017).

Drenseck, Einkommensteuerreform und objektives Nettoprinzip, in *Tipke/Söhn* (Hrsg), Gedächtnisschrift für Christoph Trzaskalik (2005), 283.

Erle/Sauter (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz – Die Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner, 3. Auflage (2010).

Feltes, Steuerliche Verlustkompensation und Anteilsübertragung bei Kapitalgesellschaften (2012).

Frankus, Die Verlustverrechnung von Körperschaften nach § 8 Abs. 4 KStG, § 8c KStG im Rechtsvergleich mit dem US-amerikanischen Steuerrecht (2010).

Frotscher, Körperschaftsteuer Gewerbesteuer, 2. Auflage (2008).

Frotscher/Drüen (Hrsg), Kommentar zum Körperschaft-, Gewerbe- und Umwandlungssteuergesetz – KStG, GewStG, UmwStG (136. Lfg., 11/2016):

Gens, Unternehmensverluste – Verlustabzug und Mindestbesteuerung (2014).

Gohr, § 8c KStG, in *Schnitger/Fehrenbacher* (Hrsg), Kommentar Körperschaftsteuer KStG, 2. Auflage (2017).

Gosch (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz – Kommentar, 3. Auflage (2015).

Groll, Die Verlustkompensation im System des deutschen Einkommensteuerrechts, in *Lehner* (Hrsg), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht (2004), 23.

Hackemann, § 8c KStG, in *Mössner/Seeger* (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz – Kommentar (2013).

Haug/Huber, § 8 KStG, in *Mössner/Seeger* (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz – Kommentar (2013).

Herrmann/Heuer/Raupach (Hrsg), Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz – Kommentar (284. Lfg 2018).

Herzig, Einschränkungen der Verlustnutzung bei Kapitalgesellschaften, in *Lehner, Moris* (Hrsg), Verluste im nationalen und Internationalen Steuerrecht (2004), 37.

Kaya, Mantelkauf und fiskalische (Über-)Reaktion (2009).

Kirchhof, Einkommensteuergesetz – Kommentar, 17. Auflage (2018).

Kleinheisterkamp, § 10a GewStG, in *Lenski/Steinberg* (Hrsg), Gewerbesteuerreformgesetz – Kommentar (Lfg. 118, März 2017).

Knobbe-Keuk, Bilanz und Unternehmensteuerrecht, 5. Auflage (1985).

Kugelmüller-Pugh, Der steuerrechtliche „Gesamtplan“ – rechtsgrundloses Argumentationsmuster oder legitime Rechtsfigur? – Herkunft, Merkmale und methodische Begründung eines Rechtsinstituts (2006).

Leibner/Dötsch, § 8d KStG, in *Dötsch/Pung/Möhlenbrock* (Hrsg), Die Körperschaftsteuer – Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz und zu den einkommensrechtlichen Vorschriften der Anteilseignerbesteuerung (88. Erg.-Lfg. Januar 2017).

Lenz, Alternativen zu § 8c KStG – internationaler Vergleich, in *Kessler/Förster/Watrin*, Unternehmensbesteuerung, Festschrift für Norbert Herzig zum 65. Geburtstag (2010), 131.

Löbenstein, Mantelgründung und Mantelverwendung (1933).

Lüdicke/Kempff/Brink (Hrsg.), Verluste im Steuerrecht (2010).

Meyding, Die Mantel-GmbH im Gesellschafts- und Steuerrecht (1989).

Neyer, Der Mantelkauf – Neuregelungen durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 (2008).

Peitsch, Beschränkte körperschaftsteuerliche Verlustbehandlung (2012).

Reitsam, § 8c Verlustabzug bei Körperschaften, in *Breithecker/Förster/Förster/Klapdor* (Hrsg), UntStRefG – Unternehmensteuerreformgesetz 2008 (2007), 419.

Schaumburg, Das Leistungsfähigkeitsprinzip im internationalen Steuerrecht, in *J. Lang* (Hrsg.), Die Steuerrechtsordnung in der Diskussion, Festschrift für Klaus Tipke zum 70. Geburtstag (1995), 125.

Schlutius, Der Mantelkauf mit Verlustabzug (1962).
Schmidt (Hrsg), Einkommensteuergesetz, 37. Auflage (2018).
Schneider, Das Prinzip der wirtschaftlichen Identität als Voraussetzung des Verlustabzuges der Kapitalgesellschaften (2006).
Strauß, Herbert, Der Mantelkauf (1928).
Streck (Hrsg), Körperschaftsteuergesetz (KStG) – mit Nebengesetzen – Kommentar, 9. Auflage (2018).
Suchanek, § 8 Abs 4 KStG, in *Herrmann/Heuer/Raupach*, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz – Kommentar (Januar 2012, Lfg 250).
Tipke/Lang (Hrsg), Steuerrecht, 22. Auflage (2015).
Wacke, Verlustabzug beim Mantelkauf (2004).
Weiler, Mantelkauf und Mantelverwendung – Die Normen zur Beschränkung des Verlustabzuges und Ansatzpunkte zur Fortentwicklung (2013).
Zerwas/Fröhlich, Regelungen zur Verlustabzugsbeschränkung, in *PricewaterhouseCoopers AG* (Hrsg), Unternehmensteuerreform 2008 (2007), 141.

Beiträge in Zeitschriften

Adrian, Saldobetrachtung bei § 8c KStG? – Anmerkungen zum Urteil des Niedersächsischen FG vom 13.09.2012 – 6 K 51/10, Ubg 2013, 8.
Altrichter-Herzberg, Die mögliche Einführung eines Sanierungsprivilegs in § 8c KStG, GmbHR 2009, 466.
Altrichter-Herzberg, Die teleologisch gebotene Auslegung des § 8c KStG am Bsp der zu berücksichtigenden Beteiligungserwerbe, GmbHR 2012, 724.
Bakeberg/Krüger, Gesetzentwurf zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung von Körperschaften: eine erste Analyse von § 8d KStG-E, BB 2016, 2967.
Ballwieser/Frase, Zur (Un-) Anwendbarkeit von § 8c KStG bei konzerninternen Umstrukturierungen – oder: Die Jurisprudenz als „verstehende Wissenschaft“, BB 2009, 1502.
Benz, Die Auswirkungen des § 8c KStG bei der Organschaft, Ubg 2011, 772.
Berg/Schmich, Die Anwendung von § 8 Abs 4 KStG bei Anteilsübertragungen im Konzern im Licht der jüngsten Rechtsprechung, DB 2003, 1291.
Bergmann/Süß, Neues zum Verlustuntergang: Erste Überlegungen zum Entwurf eines § 8d KStG, DStR 2016, 2185.
Beußner, Die Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG im Unternehmensteuerreformgesetz 2008, DB 2007, 1549.
Bien/Wagner, Erleichterungen bei der Verlustabzugsbeschränkung und der Zinsschranke nach dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz, BB 2009, 2627.
Bien/Wagner, Die Konzernklausel bei § 8c KStG, BB 2010, 923.
Biermann/Wacke, Verlust der wirtschaftlichen Identität gem. § 8 Abs. 4 KStG im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht, GmbHR 2007, 129.
Birk, Das Ungerechte an der Steuergerechtigkeit, StuW 2011, 354
Blumenberg/Crezelius, § 8c KStG nach der Entscheidung des BVerfG, DB 2017, 1405.
Bock, Telos und Tatbestand des § 8 Abs 4 KStG – Ist die Vorschrift wirklich gescheitert?, GmbHR 2004, 221.
Breuninger/Ernst, Der Beitritt eines rettenden Investors als (stiller) Gesellschafter und der „neue“ § 8c KStG – Droht jetzt das Ende der Sanierungsklausel durch das EU-Beihilfeverbot?, GmbHR 2010, 561.
Breuninger/Ernst, § 8c KStG im „Zangengriff“ von Europa- und Verfassungsrecht – Sanierungsklausel und Beihilferecht nach der Negativentscheidung der EU-Kommission –, GmbHR 2011, 673.
Brinkmann, Die Stille Reserven-Klausel des § 8c KStG – bisherige gesetzliche Regelung und Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2010, Ubg 2011, 94.

Centrale für GmbH Dr. Otto Schmidt, Stellungnahme vom 26.3.2007 zum Gesetzesentwurf der Bundesregierung eines Unternehmenssteuerreformgesetzes 2008 vom 14.3.2007, GmbHR 2007, 421.

Centrale für GmbH Dr. Otto Schmidt, Stellungnahme vom 14.3.2008 zum Entwurf eines BFM-Schreibens vom 20.2.2008 zur Verlustnutzungsbeschränkung bei Körperschaften aufgrund § 8c KStG, GmbHR 2008, 421.

Cloppenburg/Strunk, Der Erlaßentwurf zur Verlustnutzung nach § 8 Abs. 4 KStG sowie § 12 Abs. 3 UmwStG, BB 1998, 2446.

Crezelius, Zum Grundverständnis des Mantelkaufs – Zur geplanten Änderung des § 8 Abs. 4 KStG –, DB 2002, 2613.

Crezelius, Das Argumentationsmuster des sog. Gesamtplans, FR 2003, 537.

Desens, Der Verlust von Verlustvorträgen nach der Mindestbesteuerung, FR 2011, 745.

Dieterlen/Schaden, Die Erweiterung des § 8 Abs. 4 KStG (Mantelkauf) um eine gesetzliche Fiktion des Verlustes der wirtschaftlichen Identität, BB 1998, 820.

Dorfmueller, Die praktische Anwendung des Verlustabzuges nach § 8c KStG bei Umwandlungen im Ausland, IStR 2009, 411.

Dorfmueller, Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG nicht mit den EU-Beihilferegeln vereinbar, StuB 2011, 147.

Dörr/Reisich/Plum, Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Teil 1) – Ausnahme von der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften, NWB 2017, 496.

Dörr/Reisich/Plum, Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG (Teil 2) – Ausnahme von der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften, NWB 2017, 573.

Dötsch/Pung, § 8c KStG: Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften – Unter besonderer Berücksichtigung des Einführungsschreibens des BMF vom 4.7.2008 – IV C 7 – S 2745-a/08/100001, DB 2008, 1703.

Dreßler/Rogall, Regierungsentwurf zur Einführung des § 8d KStG – Neu Maß nehmen beim steuerlichen Verlustabzug, DB 2016, 2375.

Eickhorst, Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 auf Krisenunternehmen und ihre Sanierung, BB 2007, 1707.

Eisgruber/Schaden, Vom Sinn und Zweck des § 8c KStG – Ein Beitrag zur Auslegung der Norm, Ubg 2010, 73.

Ernst, Punktuelle Linderung bei § 8c KStG, aber keine Heilung – Folgerungen aus dem BFH-Urteil zu unterjährigen Anteilsübertragungen, DB 2012, 1002.

Feldgen, Der fortführungsgebundene Verlustvortrag nach § 8d KStG-E – Entwurf eines Gesetzes zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften, StuB 2016, 742.

Feldgen, Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften – Zugleich: Schicksal des fortführungsgebundenen Verlustvortrags bei Umstrukturierungen sowie im Treuhandfall, StuB 2017, 51.

Ferdinand, Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften – Analyse der Auswirkungen auf Start-up-Unternehmen und Organschaften, BB 2017, 87.

Franz, Enge oder weite Auslegung der „Konzernklausel“ in § 8c Abs 1 Satz 5 KStG?, BB 2010, 991.

Frey/Thürmer, Erste Anmerkungen und Vorschläge zur Konzeption des „fortführungsgebundenen Verlustvortrags“, GmbHR 2016, 1083.

Frotscher, Zur „Zuführung neuen Betriebsvermögens“ nach § 8 Abs. 4 KStG – Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 08.08.2001 Aktenzeichen I R 29/00, DStR 2002, 10.

Geberth, RegE eines „Gesetzes zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften“, DB 2016, Heft 37 (16.9.2016), M5.

Gosch, Neue Antworten und Lösungsansätze des BFH zu den Verlustabzugsbeschränkungen des § 8 Abs. 4 KStG – Anmerkungen zum BFH-Urteil v. 20.8.2003, I R 61/01, DStR 2003, 1917.

Handzik, Verlustabzug und Mantelkauf, FR 1987, 374.

Hans, Unternehmenssteuerreform 2008: Kritik der Neuregelung über die Nutzung körperschaftsteuerlicher Verluste (§ 8c KStG), FR 2007, 775.

Haßa/Gosmann, Zweifelsfragen zu Konzernklausel und Verschonungsregel des § 8c KStG, DB 2010, 1198.

Hey, Spezialgesetzliche Missbrauchsgesetzgebung aus steuersystematischer, verfassungs- und europarechtlicher Sicht, StuW 2008, 167.

Hey, Körperschaft- und Gewerbesteuer und objektives Nettoprinzip, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 109.

Hoffmann, Der „Mantel“-kauf in der Rechtsprechung des BFH, DB 1958, 811.

Hörger/Endres, Verlustnutzung beim Mantelkauf, DB 1998, 335.

Hörger/Kemper, Mantelkauf bei Kapitalgesellschaften, DStR 1989, 15.

IDW, Beteiligungserwerb – IDW zur Verlustverrechnung bei Körperschaften, WPg 2016, 1095.

Janssen, Die Behandlung des Mantelkaufs nach § 8 Abs 4 KStG – eine Fallstudie unter besonderer Berücksichtigung eines Branchenwechsels, DStR 2001, 837.

Janssen, Neues zur Beschränkung des Verlustabzugs gemäß § 8 Abs 4 KStG, DStZ 2005, 856.

Jebens, Einwendungsmöglichkeiten gegen Gesamtplan-Besteuerungen, BB 2009, 2172.

Keilhoff/Risse, Unzureichende Umsetzung der Intentionen des Gesetzgebers im neuen § 8d KStG-E – Überschießende Tendenzen des § 8d Abs. 2 KStG-E, FR 2016, 1085.

Kenk, Die Neuregelung des § 8d KStG: Lebt die alte Mantelkaufregelung wieder auf?, BB 2016, 2844.

Keuk, Zur Besteuerung von Gesellschaften, StuW 1974, 350.

Kirchhof, Die Leistungsfähigkeit des Steuerrechts – Steuerrecht und Verfassungsrecht, StuW 2011, 365.

Knobbe-Keuk, Möglichkeiten und Grenzen einer Unternehmenssteuerreform, DB 1989, 1303.

Kugelmüller-Pugh, Der „Gesamtplan“ im deutschen Steuerrecht – mehr als nur ein plastischer Name?, FR 2007, 1139.

Lang, Die Neuregelung der Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008, DStZ 2007, 652.

Lang, Die neue Sanierungsklausel in § 8c KStG, DStZ 2009, 751.

Lenz/Ribbrock, Versagung des Verlustabzugs bei Anteilseignerwechsel – kritische Analyse des § 8c KStG idF des Referententwurfs zur Unternehmenssteuerreform 2008, BB 2007, 587.

Linn/Reichl/Wittkowski, Grenzüberschreitende Verlustverrechnung: Möglichkeit und Grenzen, BB 2006, 630.

Maithert/Müller, Abschaffung der Verlustübernahme bei Verschmelzung von Körperschaften – Steuersystematisch geboten oder fiskalisch motiviert?, DStR 2006, 1861.

Meißel/Bokeloh, Anmerkungen zum Entwurf des BMF – Schreibens zu § 8c KStG, BB 2008, 808.

Mellinghoff, Der Beitrag der Rechtsprechung zur Systematisierung des Steuerrechts am Beispiel des Gebots der Folgerichtigkeit, Ubg 2012, 369.

Moog, Der Verlust des Verlustvortrags bei mittelbaren Beteiligungen, DB 2000, 1638.

Neumann, Verlustabzugsbeschränkung beim Mantelkauf – Auslegungsfragen zu § 8 Abs. 4 KStG mit Anmerkungen zum BFM-Schreiben vom 16.4.1999, FR 1999, 682.

Neyer, § 8d KStG-E: Neue Verschonungsoption für die Verlustnutzung nach schädlichem Anteilerwerb, FR 2016, 928.

Neyer, Der neue § 8d KStG: Verlustretter mit Schwachstellen, BB 2017, 415.

Oenings, Verlustuntergang bei Anteilseignerwechsel – Ist die Neuregelung des Mantelkaufs in § 8c KStG verfassungswidrig?, FR 2009, 606.

Orth, Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform: Zu den Einschränkungen der Verlustabzugsberechtigung von Kapitalgesellschaften durch § 8 Abs 4 KStG n.F. und § 12 Abs 3 S 2 UmwStG n.F., DB 1997, 2242.

Ortmann-Babel/Bolik/Gageur, Mantelkauf: Passt nicht, immer noch zu weit! Zweifelsfragen und Lösungsansätze im Zusammenhang mit der Sanierungsklausel in § 8c Abs 1a KStG, DStR 2009, 2173.

Ortmann-Babel/Bolik, Verlusttretung durch fortführungsgebundenen Verlustvortrag nach § 8d KStG, DB 2016, 2984.

oV, Bericht der Arbeitsgruppe „Weiterentwicklung der Regelungen zur Verlustverrechnung nach Anteilseignerwechsel (§ 8c KStG)“, FR 2017, 113.

Paetsch, „Zulässigkeit und Grenzen der Durchbrechungen des objektiven Nettoprinzips im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht“ – Tagungsbericht zum 2. Steuerwissenschaftlichen Symposium im Bundesfinanzhof, DStR 2009, Beihefter zu Heft 34, 78.

Pohl, Gesplittete Anteilsübertragung und § 8c KStG – Ein neuer Anwendungsfall der Gesamtplanrechtsprechung?, GmbHR 2009, 132.

Prinz, Gestaltungsmaßnahmen zur steuerlichen Verlustnutzung, FR 1996, 769.

Prinz, Verlustnutzung bei Verschmelzung nach dem „Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform“ – Analyse der bei Kapitalgesellschaften geschaffenen neuen Rechtslage und Gestaltungsempfehlungen, FR 1997, 881.

Prinz, Verfassungswidrigkeit der quotalen „§ 8c KStG-Verlustabzugssperre“ – Erste Folgerungen für Gesetzgebung/Praxis, DB 2017, M5.

Rätke, Totgesagte leben länger – Neues zum Sanierungserlass – Reaktion des Gesetzgebers auf BFH-Rechtsprechung und Handlungsempfehlungen, BBK 2017, 411.

Rätke, Die neue Verlustuntergangsregelung nach § 8d KStG – eine Haftungsfalle?, BBK 2017, 493.

Richter/Escher, Stimmrechtsvereinbarungen im Rahmen von Poolverträgen und § 8c KStG, FR 2011, 760.

Rödter/von Freeden, Stille Reserven für Zwecke des § 8c KStG bei unmittelbarem und zugleich mittelbarem (mehrstufigem) Beteiligungserwerb, Ubg 2010, 551.

Rodewald, Die steuerlichen Auswirkungen des Finanzmarktstabilisierungsgesetzes, BB 2009, 356.

Rombey/Imschweiler, Erwerb von Beteiligungen durch Verlustgesellschaften – grenzen des § 8 Abs 4 KStG und Plädoyer für eine Neuregelung, DStR 2007, 321.

Rosenbach/Zieren, Strukturüberlegungen zur Mantelkaufproblematik, DB 1996, 1643.

Roth, Ist die Verlustabzugsbeschränkungsregelung des § 8c KStG verfassungswidrig? – Zugleich Anmerkungen zu dem Vorlagebeschluss des FG Hamburg vom 4.4.2011 – 2 K 33/10, Ubg 2011, 527.

Scheunemann/Dennisen, Unternehmensbesteuerung 2010 – Überblick über die im Wachstumsbeschleunigungsgesetz vorgesehenen Änderungen, BB 2009, 2564.

Scheunemann/Dennisen/Behrens, Steuerliche Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz, BB 2010, 23.

Schmiel, § 8c KStG in der Kritik: Ungleichmäßigkeit der Besteuerung durch Verlustverrechnungsbeschränkung beim Mantelkauf und anderen Anteilsübertragungen, BB 2010, 151.

Schmitz, § 8c KStG: Rückkehr zum Mantelkauf? – Anmerkungen zum JStG 2010 und Rechtsvergleich mit Österreich, DStZ 2011, 324.

Schneider/Roderburg, Beratungsrelevante Änderungen durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz, FR 2010, 58.

Scholz/Riedel, Zum fortführungsgebundenen Verlustvortrag gem. § 8d KStG-E bei Umstrukturierungen, DB 2016, 2562.

Schwedhelm, Die Neuregelung des Mantelkaufs in § 8c KStG – verfassungs- und steuersystematische Würdigung, GmbHR 2008, 404.

Seer, Unterjähriger Beteiligungswechsel bei der Organschaft und Verlustabzugs-beschränkung nach § 8c Abs. 1 KStG, § 10a S. 10 GewStG, FR 2015, 729.

Sistermann/Brinkmann, Wachstumsbeschleunigungsgesetz: Die Änderungen bei der Mantelkaufregelung Entschärfung der Verlustabzugsbeschränkungen durch Konzernklausel und Verschonung in Höhe der stillen Reserven, DStR 2009, 2633.

Spindler, Der „Gesamtplan“ in der Rechtsprechung des BFH, DStR 2005, 1.

Suchanek, Ertragsteuerliche Änderungen im Jahressteuergesetz 2009 zur Verhinderung von Gestaltungen im Zusammenhang mit § 8c KStG – Die „Verlustvernichtung“ geht weiter, Ubg 2009, 178.

Suchanek/Rüsch, Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften – Anmerkungen zum Entwurf eines BMF-Schreibens vom 15.04.2014 zu § 8c KStG unter Berücksichtigung der Konzernklausel und der Stille-Reserven-Klausel, DStZ 2014, 419.

Thees/Zajons, Unternehmensbewertungen im Kontext der Neuregelung des § 8d KStG, BB 2017, 1259.

Thonemann, Verlustbeschränkung und Zinsschranke in der Unternehmensnachfolgeplanung – Überlegungen zur Unentgeltlichkeit sowie zum Erwerb durch gemeinnützige Stiftungen und durch (minderjährige) Kinder, DB 2008, 2156.

Tiedchen, Das Merkmal der „Zuführung neuen Betriebsvermögens“ in § 8 Abs 4 KStG, FR 2008, 201.

Tipke, Steuergerechtigkeit unter besonderer Berücksichtigung des Folgerichtigkeitsgebots, StuW 2007, 201.

Viebrock/Richter, Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG in Teilen verfassungswidrig, NWB 2017, 1571.

Wagner, § 8c KStG: Verschonungsregelung bei stillen Reserven – Neuerungen und Zweifelsfragen –, DB 2010, 2751.

Weitnauer, Erleichterungen für VC-Finanzierungen durch Neuregelung des fortführungsgebundenen Verlustvortrages in § 8d KStG, GWR 2017, 23.

Zerwas/Fröhlich, § 8c KStG – Auslegung der neuen Verlustabzugsbeschränkung, DStR 2007, 1933.

Zöllner/Gläser, Umstrukturierungen und grenzüberschreitende Reinvestition: Praktische Auswirkungen des Steueränderungsgesetzes 2015 für Unternehmen, BB 2016, 663.

Frankreich

Selbstständige Publikationen und Beiträge in Sammelwerken

Beetschen/Charvériat/Duguet/Gouthière/Julien Saint-Amand, Les holdings: guide juridique et fiscal, 6. Auflage (2013).

Chadefaux, Les fusions de sociétés – régimes juridique et fiscal, 8. Auflage, Verlag Groupe Revue Fiduciaire, Paris (2016).

Charvériat/Mercier/Recamier/Editions Francis Lefebvre, Intégration fiscale 2014-2015, A jour au 15 septembre 2013 (2013).

Cozian/Deboissy, Précis de fiscalité des entreprises – 2013/2014, 37. Auflage (2013).

De la Villeguérin/Rédaction des Editions Francis Lefebvre, Fiscal 2017, 32. Auflage (2017).

Dénos, guide pratique de la SCI – pour bien gérer son patrimoine, 7. Auflage (2013).

Desquines, Gestion fiscale des déficits de l'entreprise, 2. Auflage (2001).

Editions Francis Lefebvre, Fiscal 2014 (2014).

Ferré, Fiscalité des entreprises et des particuliers, édition 2014 (2014).

Fradin/Geffroy, Traité du droit fiscal de l'entreprise, (2003).

Gambier, Les Impôts en France – Traité Pratique de la fiscalité française, et plus particulièrement des impôts dus par les entreprises, 19. Auflage (1987).

Gouthière/Editions Francis Lefebvre, Impôt sur les sociétés 2013-2014 (2013).

Groupe Revue Fiduciaire, Restructuration d'entreprise (2012).

Hellio/Crucifix/Schruoffeneger, Frankreich, in *Mennel/Förster* (Hrsg), Steuern in Europa, Amerika und Asien (107. Lieferung Juni 2016).

Hellio/Thill, Steuern in Frankreich (2002).

Judeau, Yann, Fiscalité de la cession d'entreprise (2014).

Karst, Frankreich, in *Süß/Wachter*, Handbuch des internationalen GmbH-Rechts, 2. Auflage (2011), 873.

Meiler, Der Mißbrauch von Verlustvorträgen und seine Vermeidung in der Europäischen Union – Die Erstellung eines Harmonisierungsvorschlages (1994).

Meyer-Scharenberg, Der Mantelkauf, in *Massbaum/Meyer-Scharenberg/Perlet*, Die deutsche Unternehmensbesteuerung im europäischen Binnenmarkt: Besteuerungsgrundlagen und grenzüberschreitende Steuerplanung in Deutschland (1994), 821.

Ngatsing, Formwechsel, Verschmelzung, Spaltung und Teileinbringung im französischen Handels- und Steuerrecht, Frankreich Anhang 3, in *Widmann/Mayer* (Hrsg), Umwandlungsrecht:

Umwandlungsgesetz, Umwandlungssteuergesetz Kommentar, (142. Ergänzungslieferung/Februar 2014).

Oudenot, Fiscalité approfondie des sociétés, 2. Auflage (2001).

Oudenot, Fiscalité des sociétés et des restructurations (2014).

Serlooten, Droit fiscal des affaires – 2014/2015, 13. Auflage (2014).

Serlooten, Impôt sur les sociétés – Détermination du bénéfice imposable – Report déficitaire, in Juris-Classeur fiscal: impôts directs (2001), fascicule 1104-10.

Terren, Le Report déficitaire (1981).

Wittkowski, Grenzüberschreitende Verlustverrechnung in Deutschland und Europa – Eine ökonomische, europa- und verfassungsrechtliche Analyse (2008).

Beiträge in Zeitschriften

Damy, La fiscalité des fusions et acquisitions de sociétés: étude synthétique pour une stratégie efficiente, Dr. fisc. 2005, 670-674.

Baes-Honoré, Changement d'activité réelle entraînant la perte du droit au report des déficits: illustration (note), Dr. fisc. 2012, n° 42, 37.

Bresson/Riou, Droit au report des déficits et changement d'activité réelle: où en sommes-nous?, Option Finance 2013, n° 1227, 24.

Briand, Le droit au transfert des déficits: une option de plus en plus incertaine, Option Finance 2013, n° 1246, 27.

Collin, Impôt sur les sociétés – En décidant de vendre des tee-shirts Nike au lieu de polos Benetton, une société n'a pas réalisé un changement d'activité emportant cessation d'entreprise (Conclusions), Dr. fisc. 2005, n° 48, 1885.

Damy, La fiscalité des fusions et acquisitions de sociétés: étude synthétique pour une stratégie efficiente, Dr. fisc. 2005, n° 14-15, Étude 13, 670.

Deboissy, Gestion fiscale des groupes de sociétés: actualités et perspectives – Propos introductifs, Dr. fisc. 2012, n° 50, 17.

Fouquet, Transfert „abusif“ de déficit: les nouvelles règles, Tribune dans Etudes fiscales internationales 2012, août, 1.

Fouquet, Le sens des fusions: du nouveau?, Dr. fisc. 2007, n° 52, Comm. 1085, 18.

Fumenier, Changement d'activité réelle et filialisation, Dr. fisc. 2008, n° 7, Comm. 174, 23.

Fumenier, Changement d'activité et droit au report déficitaire, Stricto Sensu 2008, n° 32, 3.

Fumenier, Perte du droit au report déficitaire d'une société ayant transféré son activité opérationnelle à une filiale (Note), Dr. fisc. 2010, n° 36, Comm. 460, 29.

Fumenier, Perte du droit au report déficitaire en cas de changement d'activité: exemple, Dr. fisc. 2013, n° 14, Note 226, 46.

Fumenier/Maignan, Aménagement des conditions de perte du droit au report et de transfert des déficits (note), Dr. fisc. 2012, n° 36, Comm. 408, 26.

Fumenier/Maignan, Le nouveau cadre fiscal de constitution et d'utilisation des déficits, Dr. fisc. 2013, n° 14, Étude 223, 11.

Gaoua, Green Paper on Convergence in the Field of Corporate Taxation, European Taxation 2012, 428-431.

Hagelsteen, Report Déficitaire – Conditions tenant à l'identité d'entreprise (Régime applicable avant l'entrée en vigueur de la loi du 30 décembre 1985) – Notion de transformation de l'activité (Concl. CE 8 juill. 1992, req.n° 80583), Dr. fisc. 1994, n° 24, Comm. 1142, 983.

Hervouet, La vente de chaussures au lieu de vêtements de prêt-à-porter n'entraîne pas un changement d'activité faisant obstacle au report déficitaire (Conclusions), Dr. fisc. 2006, n° 51, Comm. 807, 2208.

Kany-Bourcart/Kandjian, La nouvelle gestion des déficits fiscaux de l'entreprise, RFE 2013, n° 3, 11.

Kokorin/van der Weide, Force Majeure And Unforeseen Change Of Circumstances. The Case Of Embargoes And Currency Fluctuations (Russian, German and French Approaches), RLJ 2015, Issue 3, 47.

Lefebvre, Changement d'objet social ou d'activité réelle des sociétés passibles de l'IS, FR 62/1985, 48.

Lenz/Seroin/Handwerker, Die französische Gruppenbesteuerung – ein Modell für Deutschland?, DB 2012, 365.

Masquart, En décidant de vendre des tee-shirts Nike au lieu de polos Benetton, une société n'a pas réalisé un changement d'activité emportant cessation d'entreprise (Note zu CE, 18 mai 2005, n° 259275, SARL Sophie B), Dr. fisc. 2005, n° 48, Comm. 769, 1887.

Ménard, Transfert des déficits d'une holding à l'occasion d'une fusion (rég. anc.): la légalisation de la doctrine reste sans incidence sur son illégalité antérieure (note), Dr. fisc. 2014, n° 45, Comm. 603, 49.

Minne, Refus d'agrément pour le transfert des déficits de holdings pures (Conclusions), Dr. fisc. 2011, n° 37, Comm. 503, 41.

Neau-Leduc, La gestion fiscale des déficits au sein du groupe, du point de vue national, Dr. fisc. 2012, n° 50, Comm. 554, 24.

Olléon, Recentrage sur une part minoritaire mais non marginale de l'activité initiale: changement d'activité réelle (non) (Conclusions), Dr. fisc. 2008, n° 10, Comm. 197, 30.

Parot, Report déficitaire et principe d'identité d'entreprise: Les conditions du changement d'activité réelle, Dr. fisc. 2000, n° 48, 1576.

Pierre, Recentrage sur une part minoritaire mais non marginale de l'activité initiale: changement d'activité réelle (non) (Note), Dr. fisc. 2008, n° 10, Comm. 197, 31.

Pierre, Changement d'activité d'une entreprise individuelle ou d'une société de personnes: absence d'incidence d'une interruption temporaire d'activité (note), Dr. fisc. 2008, n° 21, Comm. 333, 27.

Pierre, Conséquences fiscales d'un changement d'objet ou d'activité de société soumise à l'impôt sur les sociétés (Note), Dr. sociétés 2010, n° 5, Comm. 105, 43.

Pierre, Report en avant des déficits, Dr. sociétés 2010, n° 8-9, Comm. 173, 32.

Pierre, Changement d'activité de société – Conséquences fiscales d'un changement d'objet ou d'activité de société soumise à l'impôt sur les sociétés, Dr. sociétés 2010, n° 12, Comm. 239, 39.

Pierre, Transfert et report de déficits. Sociétés assujetties à l'impôt sur les sociétés, Dr. sociétés 2012, n° 11, Comm. 199, 41.

Plagnet, Cessions de fonds de commerce, clientèles et conventions assimilées, BF 7/1982, 332.

Poirier, Refus d'agrément pour le transfert des déficits de holdings pures (Note), Dr. fisc. 2011, n° 37, Comm. 503, 42.

Racine, Report déficitaire: Condition d'identité d'entreprise (chronique), R.J.F. 8-9/1982, 371.

Saint Chaffray, Changement d'objet ou d'activité: le Conseil d'Etat précise cette notion, Option Finance 2005, n° 847, 24.

Schneider/Daguzan, Report en arrière des déficits: demander la restitution d'une créance sur l'État n'est pas réclamer (note), Dr. fisc. 2016, n° 20, 53.

Schultze, Effiziente Organisation in Frankreich – Steuerliche Gestaltung eines Unternehmenserwerbs in Frankreich, IWB 17/2011, 658.

Schwedhelm/Fraedrich, Unternehmensteuerrecht in Frankreich (Teil I) – Ein Überblick über die Besteuerung der Kapitalgesellschaften, Steueranwaltsmagazin 2007, 131.

Schwedhelm/Fraedrich, Unternehmensteuerrecht in Frankreich (Teil II) – Ein Überblick über die Besteuerung der Personenunternehmen, Steueranwaltsmagazin 2008, 10.

Selva-Roudon, Transfert de déficits fiscaux: quand le contrôle d'identité finit mal ..., Option Finance 2013, n° 1427, 36.

Taïeb/Jagana, Le changement d'activité des preneurs successifs ne caractérise pas le changement d'activité du bailleur, Dr. fisc. 2014, 3.

Turot, Report déficitaire: Les sanctions fiscales des changements et transferts d'activité (chronique), R.J.F. 1991, 151.