

www.pwc.com

Verlustvortrag und Umgründungen

Martin Jann

Johannes Kepler Universität
Linz

26. April 2012

pwc

Agenda

Grundsätze

Verlusterzeugende Einheit

Verlustvortrag bei Folgeumgründung

Verlust in Gruppe: gruppenbezogene Betrachtungsweise

1/7-Beträge als Verlustvortrag

PwC

Grundsätze Verlustvortrag bei Umgründungen

- Übergang des Verlustvortrags (übertragende Ges)
 - allg. Voraussetzungen
 - verlusterzeugendes Vermögen
 - Bremse Doppelverlustverwertung
 - Mantelkauf – Rationalisierungsklausel (UFS 30.6.2011)
- Nichtübergang vs. Untergang
- Weiterbestand (übernehmende Ges)

PwC

Verlust-erzeugende Einheit

- grds Betrieb/Teilbetrieb
 - Sonst: einzelnes WG
 - Zuordnung sonstiger WG zum Betrieb
 - grds zuzuordnen (gewillkürtes BV)
 - WG überhaupt nicht zuordenbar
 - Wertverhältnis Betrieb – nicht unmittelbar betriebszugehöriges Vermögen
 - Zurechnung nach Zeitpunkt der Verlustentstehung
 - verlusterzeugende Beteiligung im Betrieb
 - Betrieb nicht mehr vorhanden

PwC

Verlustvortrag bei Folgeumgründung (Rz 207a)

Grundsatz: Voraussetzung verlusterzeugender Betrieb

Verlusterzeugender Betrieb (B₁) Identität als eigenständige Einheit
verloren

→ Ausnahme: Wegfall der Identität wegen Integration

Nachweis: Weiterführung der Aktivität im Gesamtbetrieb
in vergleichbarem Umfang