

AN: Mandanten

VON: P+P Pöllath + Partners

DATUM: 4. Mai 2010

ZU: Verlustvorträge von Körperschaften (§ 8c KStG) - Sanierungsklausel ausgesetzt

TO: Clients

FROM: P+P Pöllath + Partners

DATE: 4 May 2010

RE: Loss Carry Forwards / Change of Ownership (sec. 8c CIT) - Restructuring Escape suspended

Verlustvorträge: Die Sanierungsklausel ist (vorläufig) nicht mehr anwendbar.

Die Europäische Kommission ist der Auffassung, dass die Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG) eine **unzulässige staatliche Beihilfe** für notleidende Unternehmen darstellen könnte.

Betroffene Bescheide werden bis zu einer Entscheidung der Kommission **ohne Berücksichtigung der Sanierungsklausel** unter dem Vorbehalt der Nachprüfung erlassen.

Das gilt auch in den Fällen, in denen bereits eine **verbindliche Auskunft** erteilt worden ist!

Bereits durchgeführte Veranlagungen bleiben einschließlich der entsprechenden Verlustfeststellungen **bis auf weiteres bestehen**. Das Bundesministerium der Finanzen (BMF) weist aber darauf hin, dass **im Falle einer Negativentscheidung** durch die Kommission alle rechtswidrigen Beihilfen von den Empfängern **zurückgefordert** werden müssen.

Quelle: BMF-Schreiben vom 30. April 2010.

Loss Carry Forwards: Restructuring exception is (currently) not longer applicable.

The European Commission considers that the restructuring exception (sec. 8c para 1a German Corporate Income Tax Act) might constitute an **inadmissible state aid** in favour of ailing companies.

Taxes will be assessed on a provisional basis subject to re-examination **without the restructuring exception** until the Commission takes a decision.

This also applies in cases German tax authorities have issued an **advanced ruling** (*verbindliche Auskunft*) to the corporation!

Assessments already carried out (including the relevant assessments of loss carried forwards) will persist **until further notice**. But the affected tax payers are advised by the German Federal Ministry of Finance (BMF) that **in the event of a negative decision** by the Commission all **unlawful aid will have to be recovered from the beneficiaries**.

Source: BMF-Letter dated 30th April 2010.

P+P München

Alexander Pupeter
+49 (89) 24240-491

Alexander.Pupeter@pplaw.com

Nils Brettschneider
+49 (89) 24240-491

Nils.Brettschneider@pplaw.com

P+P Berlin

Potsdamer Platz 5 • 10785 Berlin
Tel. +49 (30) 253 53-0 • Fax +49 (30) 253 53-999
ber@pplaw.com

P+P Frankfurt/Main

Zeil 127 • 60313 Frankfurt/Main
Tel. +49 (69) 24 70 47-0 • Fax +49 (69) 24 70 47-30
fra@pplaw.com

P+P München

Kardinal-Faulhaber-Str. 10 • 80333 München
Tel. +49 (89) 242 40-0 • Fax +49 (89) 242 40-999
muc@pplaw.com