

Veröffentlichungen Dr. Frank Roser

(seit 2010)

Beiträge in Festschriften

- Die Bedeutung des Verständigungsverfahrens bei der Anwendung der § 34c EStG, § 26 KStG. In: Besteuerung internationaler Unternehmen, Festschrift für Dieter Endres zum 60. Geburtstag, München: Verlag C.H. Beck, 2016, 301–312
- Territorialitätsprinzip bei der Gewerbesteuer – Systembrüche und Folgerungen. In: Lüdicke / Mellinshoff / Rödder: Nationale und internationale Unternehmensbesteuerung in der Rechtsordnung, Festschrift für Dieter Gosch zum Ausscheiden aus dem Richteramt, München: Verlag C.H. Beck, 2016, 351–364
- Sondervergütungen bei der GmbH & Co. KG im System der internationalen Besteuerungsgrundsätze. In: Dauner-Lieb / Freudenberg / Werner: Familienunternehmen im Fokus von Wirtschaft und Wissenschaft, Festschrift für Mark K. Binz zum 65. Geburtstag, München: Verlag C.H. Beck, 2014, 565–580

Monographien

- Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen von Nutzungsentgelten nach § 8 Nr. 1d bis f GewStG, konzeptionelle Grundprobleme und Lösungsüberlegungen. ifst-Schrift Nr. 497 (2014)

Buchbeiträge

- Grotherr: Handbuch der internationalen Unternehmensplanung, 3. Auflage 2011, Wohnsitzverlegung, internationale Versicherungen (Mitautor)
- Gosch / Schwedhelm / Spiegelberger: GmbH-Beratung, Loseblatt, diverse Stichwörter

Kommentare

- Gosch: Körperschaftsteuergesetz, 3. Auflage 2015, §§ 8, 20–26 KStG (Mitautor)
- Lenski / Steinberg: Gewerbesteuergesetz, Loseblatt, §§ 7, 8 Nr. 4, 8 Nr. 10, 9 Nr. 1, 10 GewStG (Mitautor)
- Beermann / Gosch: Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, Loseblatt, §§ 89–100 AO (Mitautor)
- Haase: Umwandlungssteuergesetz, §§ 18, 19 UmwStG (Mitautor)

Newsletter (monatlich)

- Centrale für GmbH Rundbrief: seit Oktober 2010 mehr als 100 Rundbriefe

Beiträge in Fachzeitschriften

- Corona-Krise: Rechtlicher Handlungsrahmen für steuer- und arbeitsrechtliche Maßnahmen | EStB 2020, 132–142
- Cash-Pooling – gewerbesteuerliche Hinzurechnung | WPg 2019, 745–752
- Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 Buchst. d bis f GewStG – ein unzutreffend umgesetztes Modell | GmbHR 2018, 183–189
- Gewerbesteuerpflichtige Mitunternehmeranteilsveräußerung nach § 7 Satz 2 GewStG – Verfassungsrechtliche Konsequenzen aus einer Sonderbestimmung | FR 2018, 421–424

- Anmerkung zum Urteil des BVerfG vom 10.04.2018 (1 BvR 1236/11) – Gewerbesteuer: Besteuerung von Gewinnen aus Veräußerung von Anteilen an einer Mitunternehmerschaft ist verfassungsgemäß | GmbHR 2018, 524–537
- Praktische Folgerungen aus dem „Treaty-Override-Beschluss“ des BVerfG | WPg 2016, 1042–1048
- Die verbindliche Auskunft in der GmbH-Beratung | GmbH-StB 2016, 244–248
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 01.10.2014 (I R 95/04) – Zur Verfassungsmäßigkeit der Übergangsregeln zum Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 KStG a.F. | GmbHR 2015, 148–149
- Verbindlichkeitsrückstellungen dem Grunde und der Höhe nach – Auswirkungen der aktuellen Rechtsprechung? | WPg 2015, 693–705
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 15.01.2015 (I R 69/12) – Zur Frage der formellen Anforderungen einer Steueranrechnung ausländischer Körperschaftsteuer auf die Einkommensteuer | GmbHR 2015, 765–766
- Anmerkung zu einer Entscheidung des BFH, Urteil vom 24.06.2015 (I R 29/14) – Zur steuerlichen Anerkennung von Teilwertabschreibungen | GmbHR 2015, 1110–1111
- Grundsätzlich kein Erlass von Gewerbesteuer bei gewerblicher Zwischenverpachtung – Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen ist verfassungsgemäß | FR 2015, 34–35
- Neutralitätsgebot bei Anschaffungsgewinnen – Systematische Folgerungen für Anschaffungsfiktionen | DStR 2015, 724–734
- Vor- und Nachlaufkosten – Gewerbesteuerliches Niemandsland? | Ubg 2015, 582–588
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 17.12.2014 (I R 39/14) – Volle „Schachtelprivilegierung“ im gewerbesteuerrechtlichen Organkreis infolge sog. Bruttomethode | FR 2015, 472–476
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 04.06.2014 (I R 70/12) – Verfassungsmäßigkeit der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen | FR 2015, 30–35
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 24.06.2015 (I R 29/14) – Außensteuer: Sperrwirkung von Art. IV DBA-Großbritannien 1964 gegenüber Einkünftekorrektur nach § 1 Abs. 1 AStG a.F. bei Teilwertabschreibung eines unbesichert begebenen Darlehens im Konzern | GmbHR 2015, 1107–1111
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 15.01.2015 (I R 69/12) – Gewinnverwendung: Anrechnung niederländischer und dänischer Körperschaftsteuer auf die Einkommensteuer – Schlussurteil zu den EuGH-Urteilen Meilicke I und Meilicke II | GmbHR 2015, 758–766
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 01.10.2014 (I R 95/04) – Verlustabzug: Übergangsregelung zum Verlustabzug nach § 8 Abs. 4 KStG a.F. nicht verfassungswidrig | GmbHR 2015, 145–149
- Aktuelle GoBD: Erhöhte Anforderungen für die elektronische Buchführung | GmbHR 2015, R33–R34
- Anmerkung zu den Urteilen des BFH vom 12.03.2014 (I R 87/12, GmbHR 2014, 764; I R 55/13, GmbHR 2014, 766; I R 45/13, GmbHR 2014, 768) und vom 09.04.2014 (I R 52/12, GmbHR 2014, 770) – Zur Frage des Abzugsverbots und der Veräußerungskosten nach § 8b KStG | GmbHR 2014, 773–775
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 30.07.2014 (I R 58/12) – Zur steuermindernden Berücksichtigung einer Abstockung auf den gemeinen Wert sowie eines Übernahmeverlustes bei einer sogenannten Aufwärtsverschmelzung von Lebensversicherungsunternehmen | GmbHR 2014, 1267–1272
- Aktuelle Fragen zu eigenen Anteilen | GmbH-StB 2014, 55–59
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 09.04.2014 (I R 52/12) – Geschäftsanteil: Verluste aus Termingeschäften als Veräußerungskosten nach § 8b Abs. 2 S. 1 KStG 2002 | GmbHR 2014, 770–775

- Gesellschafterdarlehen: immer noch viele offene Punkte | GmbH-StB 2014, 84–87 und 148–152
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 09.01.2013 (I R 42/12, GmbHR 2013, 438) – Zur Frage der Steuerfreiheit des Übernahmeergebnisses bei sogenannten Abwärts- und Seitwärtsabspaltungen | GmbHR 2013, 441–442
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 30.01.2013 (I R 54/11, GmbHR 2013, 652) – Zur Steuerneutralität der berichtigenden Ausbuchung einer Körperschaftsteuererstattungsforderung | GmbHR 2013, 654–656
- Anmerkung zu einer Entscheidung des BFH, Urteil vom 06.03.2013 (I R 18/12; GmbHR 2013, 721) – Zur körperschaftssteuerlichen Beurteilung von Prämien als Stillhalter für Optionsgeschäfte im Zusammenhang mit Anteilsgeschäften | GmbHR 2013, 722–723
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 10.04.2013 (I R 45/11, GmbHR 2013, 1057) – Zur Europarechtskonformität der Verpflichtung zur Verrechnungspreisdokumentation | GmbHR 2013, 1063–1064
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 12.06.2013 (I R 109–111/10, GmbHR 2013, 1227) – Zur Frage der Doppelbesteuerung bei verdeckter Gewinnausschüttung einer spanischen Sociedad Limitada an inländische Anteilseigner infolge unentgeltlicher Nutzung einer Ferienimmobilie | GmbHR 2013, 1231–1232
- Ansatzpunkte und Fehlvorstellungen zur Dynamisierung steuerlicher Bestimmungen – unter besonderer Berücksichtigung der DBA | Ubg 2013, 37–45
- Neueste Entwicklungen bei der Gewerbesteuer | GmbH-StB 2013, 53–57
- Rückstellungen für öffentlich-rechtliche Verpflichtungen | EStB 2013, 311–315
- Zuordnung des Abzugs fiktiver Zinsen für Risikokapital bei DBA-Betriebsstätten | GmbHR 2013, R296–R297
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 06.03.2013 (I R 18/12) | Geschäftsanteil: Sog. Stillhalterprämien aus Optionsgeschäften im Zusammenhang mit Anteilsankäufen und Anteilsverkäufen körperschaftsteuerpflichtig | GmbHR 2013, 721–723
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 30.01.2013 (I R 54/11) – Gewinnermittlung: Steuerneutralität der berichtigenden Ausbuchung einer Körperschaftsteuererstattungsforderung (sog. Stornierungsgedanke) | GmbHR 2013, 652–656
- Der zeitliche Anwendungsbereich des UmwStG – die Übergangsregelungen im UmwSt-Erlass 2011 | GmbHR 2012, 245–253
- Gewerbesteuerliche Teilbetriebe | EStB 2012, 461–464
- Steuerliche Aspekte geschlossener (GmbH & Co. KG) Publikums-Fonds | EStB 2012, 182–187
- Die Unternehmensumwandlung | GmbHR 2012, R150–R151
- Anmerkung zum Urteil des BVerfG vom 12.10.2010 (1 BvL 12/07, GmbHR 2011, 203) – Zur Frage der Vereinbarkeit des pauschalierten Abzugsverbots für Betriebsausgaben bei Veräußerung | GmbHR 2011, 214–215
- Anmerkung zum Urteil des FG Hamburg vom 04.04.2011 (2 K 33/10; GmbHR 2011, 711) – Zur Verlustnutzungsbeschränkung und der Kritik zu § 8c KStG | GmbHR 2011, 718–719
- Teilwertabschreibungen und andere Wertminderungen – das BMF als kreativer Ersatzgesetzgeber | GmbHR 2011, 841–848
- Unzureichende Systematik bei Gesellschafterforderungen – Notwendigkeit des Umdenkens | Ubg 2011, 113–120
- Schuldrechtliche Übernahme von Verpflichtungen | EStB 2011, 302–306
- GewSt: Steuerliche Grundsätze der (partiellen) steuerlichen Verhaftung und Entlassung | FR 2011, 1126–1138
- Anmerkung zum Beschluss des FG Hamburg vom 04.04.2011 (2 K 33/10) – Verlustabzug: Beschränkung der Verrechnung bei Gesellschafterwechsel nach § 8 c KStG verfassungswidrig? | GmbHR 2011, 711–719

- Anmerkung zum Beschluss des BVerfG vom 12.10.2010 (1 BvL 12/07) – Geschäftsanteil: Pauschalisiertes Abzugsverbot für Betriebsausgaben bei Veräußerung verfassungsgemäß | GmbHR 2011, 203–215
- Zur Frage der Steuerwirksamkeit der Auflösung einer Rückstellung für Nachforderungszinsen auf Körperschaften | GmbHR 2010, 380–382
- Missbrauchstatbestand für Sperrbeträge gemäß § 50c EStG a. F. | GmbHR 2010, 720–721
- Umsetzung und Umfang der Verlustnutzung nach Marks & Spencer –Umsetzungsfragen in der Praxis | Ubg 2010, 30–40
- Gesellschafterbezogene Anwendungsfragen des § 35 EStG | EStB 2010, 191–194
- Quantitative Verlusterhaltung nach § 8c Abs. 1 Sätze 6–8 KStG | EStB 2010, 265–271
- Anmerkung zum Urteil des BFH vom 03.02.2010 (I R 21/06) – Umwandlung: § 50 c EStG a.F. verstößt beim sog. Doppelumwandlungsmodell grundsätzlich nicht gegen das Gemeinschaftsrecht – Schlussurteil „Glaxo Wellcome“ | GmbHR 2010, 714–721
- Anmerkung zum Beschluss des BFH vom 16.12.2009 (I R 43/08) – Gewinnermittlung: Steuerwirksamkeit der Auflösung einer Rückstellung für Nachforderungszinsen auf Körperschaftsteuern | GmbHR 2010, 377–382