



## AXER PARTNERSCHAFT

Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Köln • Düsseldorf

Dürener Straße 295  
50935 Köln

Fon 0221/47 43 440  
Fax 0221/47 43 499  
info@axis.de

Heinrichstraße 155  
40239 Düsseldorf

Fon 0211 / 43 83 56 0  
Fax 0211 / 43 83 56 11  
info@axis.de

Eine Einheit der axis-Beratungsgruppe

### Zeitlich unterschiedlicher Verlustabzug bei Optionsgeschäften

Stand: 26.10.2007

Der BFH hatte mit Urteil vom 17.4.2007 (IX R 23/06, BStBl 2007 II, S. 606) entschieden, dass

- die Prämie für das vom Stillhalter gezahlte Gegengeschäft als Werbungskosten bei den Einkünften aus § 22 Nr. 3 EStG abziehbar ist
- negative Einkünfte aus Optionsgeschäften i.S. von § 22 Nr. 3 EStG vor 1999 in noch offenen Altfällen nach den allgemeinen Regelungen über Verlustausgleich und Verlustabzug verrechenbar sind.

Die OFD Münster (18.10.2007, Kurzinformation Einkommensteuer Nr. 16/2005) weist darauf hin, dass negative Einkünfte aus Optionsgeschäften insoweit mit positiven Einkünften aus anderen Einkunftsarten in demselben VZ ausgeglichen und/oder im Rahmen des Verlustvor-/rücktrags mit anderen Einkünften verrechnet werden können. Die Bearbeitung von bisher ruhenden Einspruchsverfahren wird nun wieder aufgenommen.

Für VZ ab 1999 kommt für Einsprüche, mit denen eine von der vor 1999 geltenden Gesetzeslage abweichende Verlustberücksichtigung begehrt wird, kein Ruhen in Betracht. Aussetzung der Vollziehung wird ebenfalls nicht gewährt.



Ihre Ansprechpartner bei der Axer Partnerschaft:

**Rechtsanwalt,  
Fachanwalt für Steuerrecht  
Rolfjosef Hamacher**

**Fon 0221/47 43 440  
Fax 0221/47 43 499  
hamacher@axis.de**

**Rechtsanwalt,  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Dipl.-Betriebswirt Bernhard Fuchs**

**Heinrichstraße 155 – 40239 Düsseldorf  
Fon 0211/43 83 560  
Fax 0211/43 83 5611  
bernhard.fuchs@rafuchs.de  
fuchs@axis.de**

Die Ausführungen in dieser Publikation sollen einer allgemeinen Information dienen. Ein Anspruch auf Vollständigkeit kann aufgrund der Komplexität der behandelten Themen nicht erhoben werden; ebenso wird eine einzelfallbezogene Beratung hierdurch nicht ersetzt. Die Axer Partnerschaft übernimmt keine Haftung für die Folgen einer Verwendung dieser in der Publikation dargelegten Informationen.