

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV
<b>1 Konzeptionelle Grundlagen des § 4h EStG . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Gesetzliche Zielsetzung . . . . .	1
1.2 Technische Ausgestaltung . . . . .	4
1.3 Gesetzesaufbau . . . . .	6
1.4 Grundlegende Einwendungen. . . . .	7
1.4.1 Verfassungsrecht . . . . .	7
1.4.2 Doppelbesteuerung . . . . .	7
1.4.3 EU-Recht, Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	8
1.4.4 Missbrauchsvermutung . . . . .	10
1.4.5 Keine Finanzierungsneutralität. . . . .	11
1.5 Auslandsbezug. . . . .	12
<b>2 Die Wirkungsweise der Zinsabzugsbeschränkung</b>	
<b>(§ 4h Abs 1 EStG) . . . . .</b>	<b>13</b>
2.1 Steuertechnische Anknüpfungspunkte . . . . .	13
2.2 Begriffsinhalte. . . . .	14
2.2.1 Maßgeblicher Gewinn (§ 4h Abs 3 S 1 EStG) . . . . .	14
2.2.2 Zinserträge (§ 4 Abs 3 S 3 EStG) . . . . .	14
2.2.3 Zinsaufwand (§ 4h Abs 3 S 2 EStG) . . . . .	16
2.2.4 Absetzungen und Abschreibungen	
(§ 4h Abs 1 S 1 EStG) . . . . .	22
2.2.5 Steuerliches EBITDA (§ 4h Abs 1 EStG) . . . . .	22
2.2.6 Der Betrieb . . . . .	23
2.2.7 Verhältnis zur Gewerbesteuer . . . . .	26
2.3 Steuerökonomische Analyse. . . . .	28
2.3.1 Die Optik der gesetzlichen Zielsetzung. . . . .	28
2.3.2 Die Gewerbesteuereffekte . . . . .	28
2.3.3 Die Modellkonfiguration . . . . .	29
2.3.3.1 Anknüpfung an die GewSt. . . . .	29
2.3.3.2 Übergang auf die Zinsschranke . . . . .	30
2.3.3.3 Persönlicher Anwendungsbereich. . . . .	30
2.3.3.4 Berechnungsparameter . . . . .	30

2.3.4	Körperschaftsteuerbereich . . . . .	31
2.3.4.1	Schwankende Ergebnisse im Zeitverlauf . . . . .	31
2.3.4.2	Branchenspezifische Belastungseffekte . . . . .	33
	2.3.4.2.1 Der Untersuchungsbereich . . . . .	33
	2.3.4.2.2 Auswertung der Tabellen . . . . .	36
2.3.4.3	Der Tarifverlauf. . . . .	37
2.3.4.4	Weitere Auswertungsergebnisse . . . . .	38
2.3.5	Einkommensteuerbereich (»GmbH & Co KG«) . . . . .	39
<b>3</b>	<b>Ausnahmen von der Zinsabzugsbeschränkung . . . . .</b>	<b>41</b>
3.1	Die Freigrenze (§ 4h Abs 2 S 1 Buchst a EStG) . . . . .	41
3.2	Konzernzugehörigkeit (§ 4h Abs 2 S 1 Buchst b und Abs 3 S 5 und 6 EStG). . . . .	44
3.2.1	Konzerndefinition und Konsolidierungskreis. . . . .	44
3.2.2	Das Beherrschungsverhältnis ( <i>control</i> ) nach IAS 27. . . . .	46
3.2.2.1	Grundlagen. . . . .	46
3.2.2.2	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit . . . . .	48
	3.2.2.2.1 Grundlagen . . . . .	48
	3.2.2.2.2 Indirekte Beteiligungen. . . . .	50
	3.2.2.2.3 Präsenzmehrheiten . . . . .	51
	3.2.2.2.4 Widerlegung der Kontrollvermutung . . . . .	52
3.2.2.3	Kontrolle ohne Stimmrechtsmehrheit . . . . .	53
	3.2.2.3.1 Fallvarianten . . . . .	53
	3.2.2.3.2 Potenzielle Stimmrechte . . . . .	54
3.2.2.4	Zweckgesellschaften ( <i>special purpose entities</i> ) . . . . .	55
3.2.2.5	Spezielle Anwendungsfälle bei inländischen Strukturen . . . . .	57
3.2.2.6	Weitere Kriterien zur Bestimmung der Konzern- zugehörigkeit . . . . .	58
3.3	Eigenkapitalvergleich (§ 4h Abs 2 S 1 Buchst c EStG) . . . . .	63
3.3.1	Steuerökonomische Grundlage. . . . .	63
3.3.2	Die Bestimmung der Eigenkapital-Quote. . . . .	67
3.3.2.1	Herstellung der Vergleichbarkeit. . . . .	67
3.3.2.2	Die Eigenkapital-Quote des Konzerns . . . . .	71
3.3.2.3	Die Eigenkapital-Quote des »Betriebes«. . . . .	73
3.3.4	Gestaltungsansätze zur Veränderung der Eigenkapital- Quote. . . . .	80
3.3.5	Gesamtbeurteilung des Eigenkapitalvergleichs . . . . .	82
3.3.6	Strafzuschläge (§ 4h Abs 2 S 1 Buchst c S 14–16 EStG). . . . .	83

<b>4</b>	<b>Der Zinsvortrag (§ 4h Abs 4 u. 5 EStG)</b> . . . . .	85
4.1	Steuerökonomische Beurteilung, Funktionsweise. . . . .	85
4.2	Feststellungsverfahren (§ 4h Abs 4 EStG) . . . . .	88
4.3	Untergang des Zinsvortrages (§ 4h Abs 5 EStG). . . . .	91
4.3.1	Allgemeine Regeln . . . . .	91
4.3.2	Sonderfall der Körperschaften (§ 8a Abs 1 S 3 in Verbindung mit § 8c KStG) . . . . .	92
4.3.2.1	Gesetzesverweis . . . . .	92
4.3.2.2	Gesetzessystematik . . . . .	93
4.3.2.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen . . . . .	93
4.3.2.2.2	Schädlicher Beteiligungserwerb . . . . .	93
4.3.2.2.2.1	Beteiligungs- und Mitgliedschaftsrechte . . . . .	93
4.3.2.2.2.2	Übertragung. . . . .	95
<b>5</b>	<b>Besondere Anwendungsfälle</b> . . . . .	107
5.1	(Mitunternehmerische) Personengesellschaften . . . . .	107
5.1.1	Die Zuteilung von Zinsabzug und -vortrag . . . . .	107
5.1.2	Mehrgliedrige Strukturen. . . . .	121
5.1.3	Gesellschafterwechsel . . . . .	127
5.2	Nachgeordnete Mitunternehmerschaft (§ 4h Abs 2 S 2 EStG) . . .	131
5.2.1	Tatbestandsvoraussetzung . . . . .	131
5.2.1.1	Grundstruktur. . . . .	131
5.2.1.2	Die Beteiligungsquote . . . . .	134
5.2.1.3	Weitere Anwendungsfälle im Konzernfall nach § 8a Abs 3 KStG (Eigenkapitalvergleich). . . . .	138
5.2.1.4	Zinsaufwand bei der Mitunternehmerschaft . . . . .	142
5.2.1.5	Wechsel im Gesellschafterbestand . . . . .	143
5.2.2	Rechtsfolge . . . . .	144
5.3	Kapitalgesellschaften . . . . .	145
5.3.1	Anwendbarkeit der Besteuerungsmerkmale des § 4h EStG . . . . .	145
5.3.2	Schädliche Gesellschafter-Fremdfinanzierung . . . . .	146
5.3.3	Kommanditgesellschaften auf Aktien . . . . .	155
5.3.4	Unternehmensumstrukturierungen und Zinsvortrag . .	157
5.4	Organschaft. . . . .	158
5.5	Holding. . . . .	160
5.6	Krisenunternehmen/Sanierungen . . . . .	161
5.7	Akquisitionsstrukturen . . . . .	162
5.8	PPP-Projekte . . . . .	164
5.9	Die vermögensverwaltende Personengesellschaft. . . . .	166
5.10	Öffentliche Hand . . . . .	168

<b>6</b>	<b>Gestaltungsansätze</b> . . . . .	169
<b>7</b>	<b>Zeitlicher Anwendungsbereich</b> <b>(§ 52 Abs 12d EStG, § 34 Abs 6a S 3 KStG)</b> . . . . .	173
	<b>Schrifttumsverzeichnis</b> . . . . .	175
	<b>Anhang 1: Gesetzestexte</b> . . . . .	179
	<b>Anhang 2: Auszug aus der Gesetzesbegründung</b> <b>zum Unternehmensteuerreformgesetz 2008</b> . . . . .	182
	<b>Anhang 3: BMF-Schreiben zur Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)</b> <b>vom 4. Juli 2008 – IV C 7 – S 2742-a/07/10001</b> . . . . .	186
	<b>Anhang 4: BMF-Schreiben zur Verlustabzugsbeschränkung</b> <b>für Körperschaften (§ 8c KStG) vom 4. Juli 2008 –</b> <b>IV C 7 – S 2745-a/08/10001</b> . . . . .	207
	<b>Anhang 5: ABC der Zinsschranke</b> . . . . .	215
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	221