

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Konzeptionelle Grundlagen des § 4h EStG	1
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
2 Die Wirkungsweise der Zinsabzugsbeschränkung (§ 4h Abs 1 EStG)	13
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
3	Ausnahmen von der Zinsabzugsbeschränkung	41
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

4	Der Zinsvortrag (§ 4h Abs 4 u. 5 EStG)	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
5	Besondere Anwendungsfälle	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

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