

# Abzug von Zinsaufwendungen (Zinsschranke)

Dr. Patrick Sinewe, Frankfurt am Main  
8. Steuertag, FH Worms



# Inhaltsübersicht

- ▼ Abschaffung des § 8a KStG und Neuregelungen der Zinsschranke
- ▼ Steuerliche Abzugsbeschränkung auf Basis des steuerlichen EBITDA
- ▼ Gesetzliche Ausnahmetatbestände von der Zinsschranke
- ▼ Gestaltungsüberlegungen



# Abschaffung der bisherigen Regelung

## Schwächen des bisherigen § 8a KStG a.F.:

- ▼ Umgehungsmöglichkeiten bei Back-to-Back-Finanzierungen
- ▼ Regelung ausschließlich für Gesellschafter-Fremdfinanzierung
- ▼ Statischer „safe haven“ (Eigenkapitalquote)

## Neuregelungen durch die Zinsschranke:

- ▼ Beschränkung auf alle Finanzierungsarten
- ▼ Einbeziehung von Betrieben und Personengesellschaften
- ▼ größere Flexibilität durch Verknüpfung mit dem steuerlichen EBITDA
- ▼ Bindung von steuerlichen Gewinnen im Inland über EBITDA-Klausel



# Voraussetzungen der Zinsschranke

- ▼ Betrieb eines Einzelunternehmens, Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft
- ▼ Beschränkung des Betriebsausgabenabzugs für Zinsen (aus der Überlassung von Darlehen)
- ▼ Abzugsbeschränkung auf 30 % des steuerlichen EBITDA

## Berechnung des EBITDA:

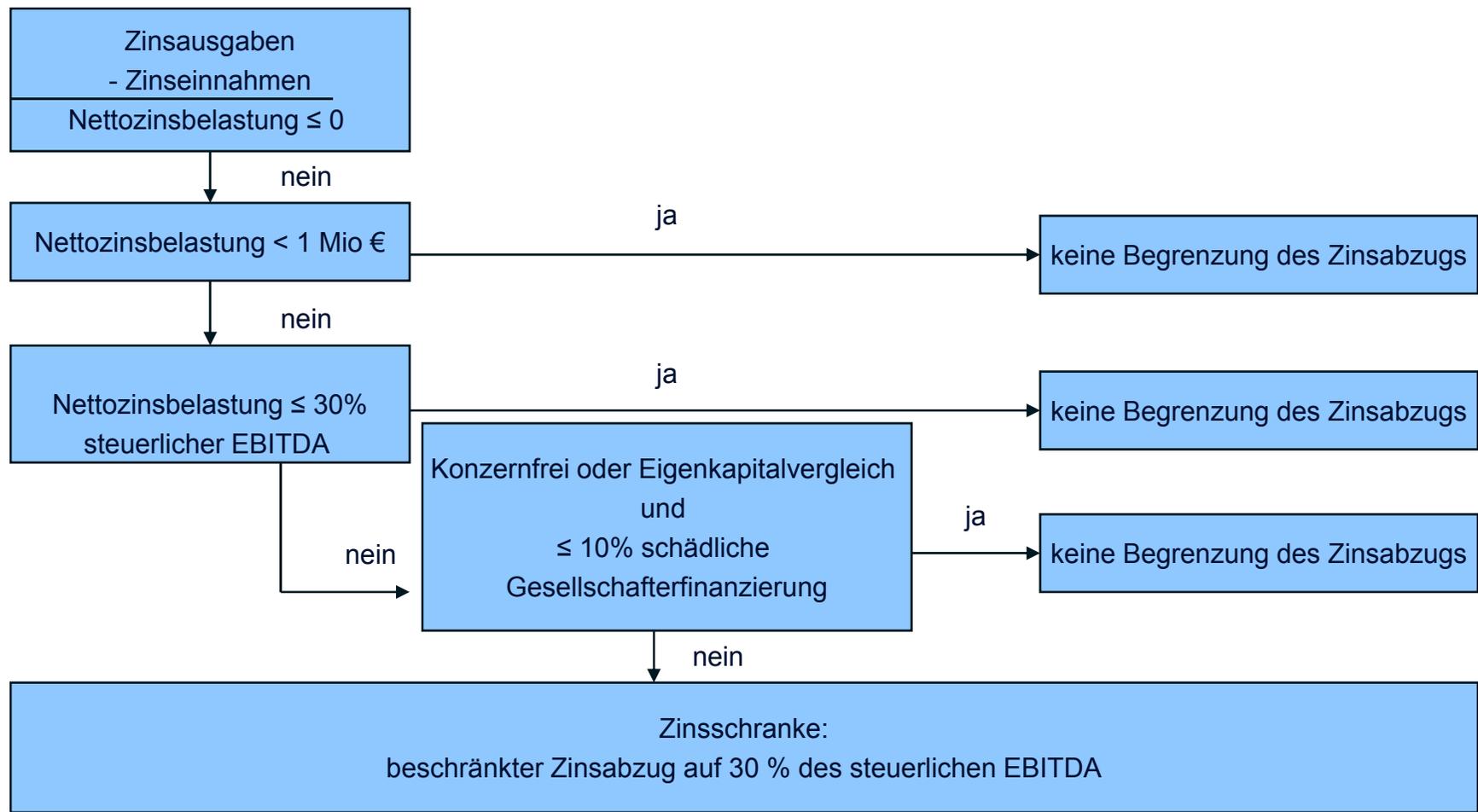
steuerpflichtiger Gewinn  
zzgl. Abschreibungen  
zzgl. Zinsausgaben  
abzgl. Zinseinnahmen

## Berechnung der abzugsfähigen Zinsen:

Nettozinszahlung	1.000
30 % EBITDA (2.000)	600
nicht abziehbar	400
steuerpflichtiger Gewinn	1.400



# Zinsschranke



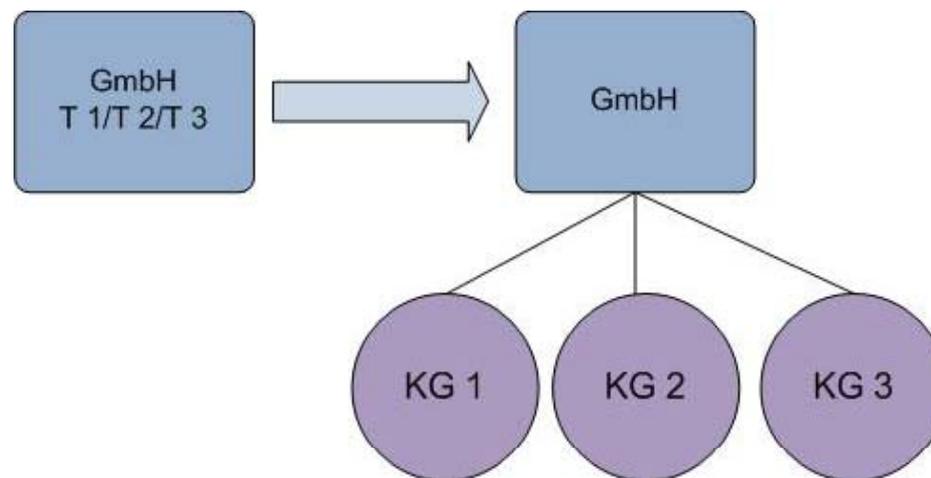
# Ausnahmen von der Zinsschranke

- ▼ Betrieb gehört nicht zu einem Konzern:
  - ▼ es müssen mindestens zwei Betriebe vorliegen
  - ▼ Konzernzugehörigkeit bestimmt sich nach IAS, Handelsrecht oder US-GAAP
  - ▼ eine körperschaftsteuerliche Organschaft gilt als ein Betrieb
- ▼ Nettoszinszahlungen überschreiten nicht die Freigrenze von EUR 1 Millionen
- ▼ Escape-Klausel bei konzernzugehörigen Gesellschaften:
  - ▼ Bestimmung der Eigenkapitalquote des Betriebs zur Eigenkapitalquote des Konzern
  - ▼ Eigenkapitalquote des Betriebs unterliegt gewissen Korrekturposten (kein Holdingprivileg)
- ▼ Rückausnahme: schädliche Gesellschafterfremdfinanzierung
  - ▼ Zinssaldo des Betriebs darf höchstens bis zu 10 % aus Gesellschafterdarlehen bestehen
  - ▼ gleiches gilt für Rückgriff durch eine Bank (weiter Rückgriffsbegriff)



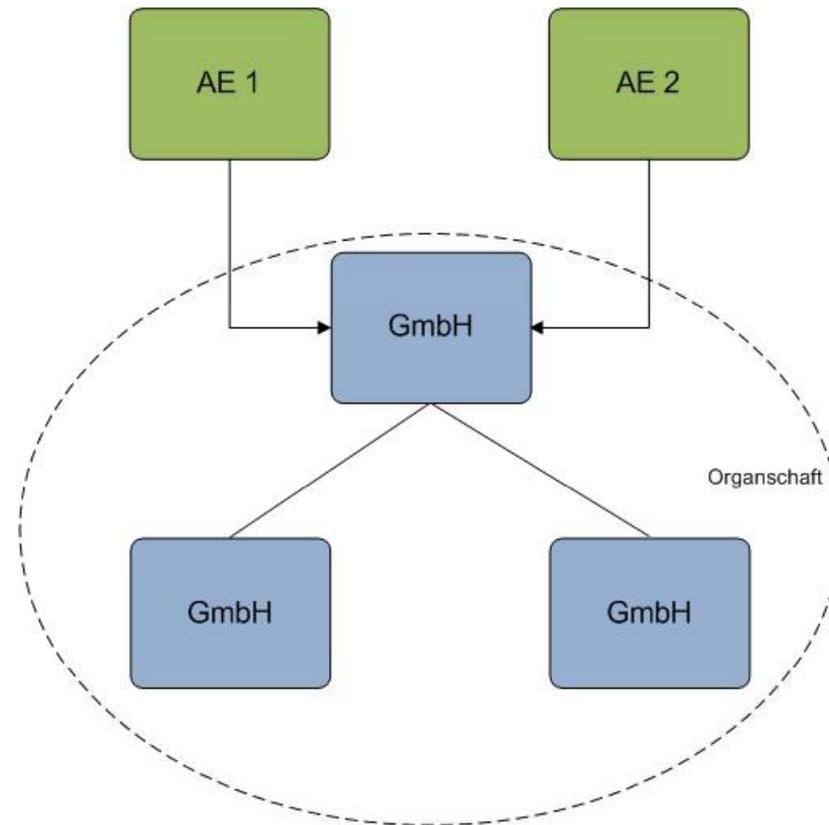
# Gestaltungsüberlegungen: Freigrenze

- ▼ Aufteilung auf mehrere Betriebe: Nutzung der Grenze von EUR 1 Millionen
  - ▼ steuerneutrale Einbringung nach § 24 UmwStG, § 6 Abs. 5 EStG
  - ▼ keine Grunderwerbsteuer, §§ 5, 6 GrEStG
  - ▼ nachteilig: mögliche Gewerbesteuerfälle



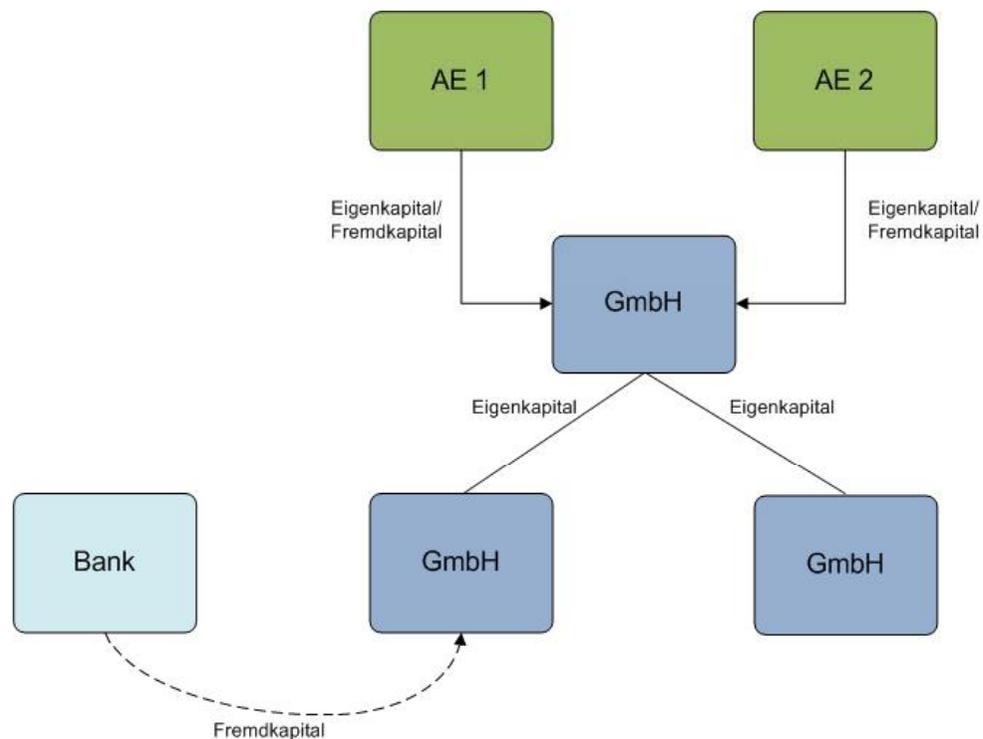
# Gestaltungsüberlegungen: ein Betrieb

- ▼ Begründung einer ertragsteuerlichen Organschaft



# Gestaltungsüberlegungen: Escape-Klausel

- Senkung der Konzernkapitalquote/ Erhöhung der Eigenkapitalquote des Konzerns durch Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital



# BIRD & BIRD

www.twobirds.com

---

## Beijing

3614 China World Trade Centre,  
Tower 1  
1 Jianguomenwai Dajie  
Chaoyang District  
Beijing 100004, PRC  
Tel: +86 10 6505 6667  
Fax: +86 10 6505 9469

---

## Brussels

Avenue d'Auderghem 22-28 bte 9  
1040 Brussels  
Belgium  
Tel: +32 (0)2 282 6000  
Fax: +32 (0)2 282 6011

---

## Düsseldorf

Carl-Theodor-Straße 6  
40213 Düsseldorf  
Germany  
Tel: +49 (0)211 2005 6000  
Fax: +49 (0)211 2005 6011

---

## Frankfurt

Taunusanlage 1  
60329 Frankfurt am Main  
Germany  
Tel: +49 (0)69 74222 6000  
Fax: +49 (0)69 74222 6011

---

## The Hague

Van Alkemadeplein 700  
2597 AW The Hague  
P.O. Box 30311  
2500 GH The Hague  
The Netherlands  
Tel: +31 (0)70 353 8800  
Fax: +31 (0)70 353 8811

---

## Hong Kong

33/F, Three Pacific Place  
1 Queens Road East  
Hong Kong  
Tel: +852 2248 6000  
Fax: +852 2248 6011

---

## London

15 Fetter Lane  
London  
EC4A 1JP  
UK  
Tel: +44 (0)20 7415 6000  
Fax: +44 (0)20 7415 6111

---

## Lyon

23 boulevard Jules Favre  
Lyon  
69006  
France  
Tel: +33 (0) 4 78 65 6000  
Fax: +33 (0) 4 78 65 6011

---

## Madrid

C/ Jorge Juan, 8 Planta 1ª  
28001 Madrid  
Spain  
Tel: +34 91 790 6000  
Fax: +34 91 790 6011

---

## Milan

Via Montenapoleone, 10  
20121 Milan  
Italy  
Tel: +39 02 30 35 6000  
Fax: +39 02 30 35 6011

---

## Munich

Pacellstrasse 14  
80333 Munich  
Germany  
Tel: +49 (0)89 3581 6000  
Fax: +49 (0)89 3581 6011

---

## Paris

Centre d'Affaires Edouard VII  
3 square Edouard VII  
75009 Paris  
France  
Tel: +33 (0)1 42 68 6000  
Fax: +33 (0)1 42 68 6011

---

## Rome

Via di San Sebastianello, 9  
00187 Rome  
Italy  
Tel: +39 06 69 66 7000  
Fax: +39 06 69 66 7011

---

## Stockholm

Norrländsgatan 15  
Box 7714  
SE-103 95 Stockholm  
Sweden  
Tel: +46 (0)8 506 320 00  
Fax: +46 (0)8 506 320 90

