

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsverzeichnis	I
Verzeichnis der Abkürzungen.....	III
Verzeichnis der Abbildungen und Tabellen	IV
A Einleitung	1
B Ziele der Zinsschranke und erstmalige Anwendung	4
C Anwendungsbereich	6
I. Betrieb	6
II. Maßgeblicher Gewinn/steuerliches EBITDA	7
III. Kapitalforderungen/Fremdkapital	10
IV. Zinsaufwendungen/-erträge	11
D Ausnahmen	15
I. Freigrenze	15
II. Keine Konzernzugehörigkeit	15
III. Eigenkapitalvergleich („Escape-Klausel“)	18
1. Eigenkapitalquote	19
a. Eigenkapital	19
b. Bilanzsumme	20
c. Anwendbare Rechnungslegungsvorschriften	21
2. Maßgebliche Eigenkapitalquote.....	23
3. Strafzuschläge	24
E Rückausnahme Gesellschafterfremdfinanzierung.....	25
I. Gesellschafterfremdfinanzierung im Nicht-Konzernfall	25
II. Gesellschafterfremdfinanzierung im Konzernfall.....	27
III. Nachordnung.....	28
F Zinsvortrag	34
I. Allgemeines.....	34
II. Untergang des Zinsvortrages	35
G Besonderheiten aufgrund der Rechtsform „Personengesellschaft“	36
I. Besteuerung von Personengesellschaften.....	36

1. Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanzen	37
a. Sonderbetriebsvermögen I	38
b. Sonderbetriebsvermögen II	41
2. Ergänzungsbilanzen	42
II. Einfache Personengesellschaften	43
1. Betrieb	44
2. Maßgeblicher Gewinn/steuerliches EBITDA	44
3. Zinsaufwendungen/-erträge	45
4. Zurechnungsproblematik der steuerlichen Effekte	46
a. Zinsvortrag	46
b. Untergang Zinsvortrag bei Ausscheiden eines Gesellschafters ...	56
III. Doppel- oder mehrstöckige Beteiligungsstrukturen	57
1. Betrieb	58
2. Maßgeblicher Gewinn/steuerliches EBITDA	61
H Auswirkungen der Zinsschranke auf die Gewerbesteuer	62
I Aktuelle Rechtsprechung	63
I. Altes Recht	64
II. Neues Recht	66
III. Anwendung der Rechtsprechung auf die Zinsschranke	71
1. Aufteilung der Freigrenze nach der Schuldzinsenquote	72
2. Aufteilung der Freigrenze nach der Gewinnverteilungsquote	74
J Zusammenfassung	76
Literaturverzeichnis	V