

Luther.

Steuerrecht aktuell

Zinsschranke adieu?

Tax News

Interest barrier to fall?

Sondernewsletter 1. Ausgabe 2016

Special edition 1. issue 2016

Zinsschranke adieu?

Der BFH hält die Regeln der Zinsschranke für verfassungswidrig und legt dem Bundesverfassungsgericht vor.

Nach den Regeln der Zinsschranke der §§ 4h EStG und 8a KStG sind Zinsaufwendungen, soweit diese die Zinserträge übersteigen, nur bis zu 30% des korrigierten steuerlichen Gewinns abzugsfähig. Darüber hinaus geleisteter Zinsaufwand ist nicht abzugsfähig, wenn nicht besondere Ausnahmen anwendbar sind. Der nicht abziehbare Zinsaufwand kann in folgende Jahre vorgetragen, in diesen aber nur nach den gleichen Regeln abgezogen werden.

Nach Ansicht des BFH verstößt das durch die Regelungen der Zinsschranke ausgelöste Abzugsverbot für Zinsaufwendungen gegen den Gleichheitsgrundsatz des Art. 3 Abs. 1 GG. Die Zinsschranke missachte das objektive Nettoprinzip, da nicht mehr das Nettoeinkommen der Besteuerung zugrunde gelegt werde.

Bereits in seinen Beschlüssen aus den Jahren 2012 und 2013 hatte der BFH – damals im Verfahren des einstweiligen Rechtsschutzes – die Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke angezweifelt. Das Bundesministerium der Finanzen reagierte mit einem Nichtanwendungserlass und begründete dies mit dem öffentlichen Interesse an einer geordneten Haushaltsführung.

Die Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts ist abzuwarten. Jedoch bleibt es ratsam, in den betroffenen Fällen Einsprüche einzulegen und die nicht vollständige Abziehbarkeit der Zinsaufwendungen zu rügen.

Interest barrier to fall?

German Federal Tax Court deems that German interest barrier is unconstitutional and refers to the Federal Constitutional Court.

According to German interest barrier rules (sec. 4h German Income Tax Act and sec. 8a German Corporate Income Tax Act) interest expenses exceeding interest income can only be deducted for tax purposes up to 30% of a company's earnings before interests, taxes, depreciations and amortization. Exceeding interest expenses can only be deducted if specific exceptions apply. Non-deductible interest expenses can be carried forward and can be deducted in future years if the interest barrier does not apply in the respective future year.

Yesterday the German Federal Tax Court published a decision that the interest barrier is an offence against the principle of equal treatment pursuant to Art. 3 para. 1 of the German Constitution. This finally has to be decided by the Federal Constitutional Court. In the view of the German Federal Tax Court the interest barrier is in violation of the net income principles.

The German Federal Tax Court in decisions regarding the application for interim relief in 2012 and 2013 indicated the unconstitutionality of the German interest barrier. The German Federal Ministry of Finance thereafter issued a non-application exemption for such judgement due to the public interest of sound administration, budget management and supervision.

It remains to be seen how the Federal Constitutional Court will decide. It is advisable for the taxpayers to file an appeal against tax assessments denying interest deduction due to these rules.

Frankfurt a. M.



Nicole Fröhlich

Steuerberaterin, Dipl. Betriebswirtin (FH),
Partnerin
Tax Advisor, Graduate in Business Administration
Partner
Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Frankfurt a.M.
+49 69 27229 24830
nicole.froehlich@luther-lawfirm.com



Ulrich Siegemund

Rechtsanwalt, Steuerberater, Partner
Lawyer, Tax Advisor, Partner
Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Frankfurt a.M.
+49 69 27229 16364
ulrich.siegemund@luther-lawfirm.com

Impressum

Verleger: Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Anna-Schneider-Steig 22, 50678 Köln, Telefon +49 221 9937 0
Telefax +49 221 9937 110, contact@luther-lawfirm.com
V.i.S.d.P.: Ulrich Siegemund, Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH,
An der Welle 10, 60322 Frankfurt a.M., Telefon +49 69 27229 16364,
Telefax +49 69 27229 110, ulrich.siegemund@luther-lawfirm.com
Copyright: Alle Texte dieses Newsletters sind urheberrechtlich
geschützt. Gerne dürfen Sie Auszüge unter Nennung der Quelle
nach schriftlicher Genehmigung durch uns nutzen. Hierzu bitten
wir um Kontaktaufnahme. Falls Sie künftig keine Informationen der
Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH erhalten möchten, senden
Sie bitte eine E-Mail mit dem Stichwort „Newsletter Steuerrecht
aktuell“ an unsubscribe@luther-lawfirm.com

Haftungsausschluss

Obgleich dieser Newsletter sorgfältig erstellt wurde, wird keine
Haftung für Fehler oder Auslassungen übernommen. Die Informa-
tionen dieses Newsletters stellen keinen anwaltlichen oder steuer-
lichen Rechtsrat dar und ersetzen keine auf den Einzelfall bezoge-
ne anwaltliche oder steuerliche Beratung. Hierfür stehen unsere An-
sprechpartner an den einzelnen Standorten zur Verfügung.

Hannover | Hanover



Jens Röhrbein

Rechtsanwalt, Steuerberater, Dipl. Finanzwirt,
Partner
Lawyer, Tax Advisor, Graduate in Business
Administration and Tax, Partner
Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Hannover | Hanover
+49 511 5458 20129
jens.roehrbein@luther-lawfirm.com

Imprint

Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH, Anna-Schneider-Steig 22,
50678 Cologne, Phone +49 221 9937 0, Fax +49 221 9937 110,
contact@luther-lawfirm.com
Editor: Ulrich Siegemund, Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH,
An der Welle 10, 60322 Frankfurt a.M., Phone: +49 69 27229 16364,
Fax: 49 69 27229 110, ulrich.siegemund@luther-lawfirm.com
Copyright: These texts are protected by copyright. You may make
use of the information contained herein with our written consent, if
you do so accurately and cite us as the source. Please contact the
editors in this regard contact@luther-lawfirm.com

Disclaimer

Although every effort has been made to offer current and correct in-
formation, this publication has been prepared to provide information
on recent regulatory and legal developments in Luxembourg only. It is
not exhaustive and thus does not cover all topics with which it deals.
It will not be updated and cannot substitute individual legal and/or tax
advice. This publication is distributed with the understanding that Lu-
ther, the editors and authors cannot be held responsible for the results
of any actions taken on the basis of information contained herein or
omitted, nor for any errors or omissions in this regard.

München | Munich



Peter Fabry

Rechtsanwalt, Steuerberater,
Fachanwalt für Steuerrecht, Partner
Lawyer, Tax Advisor, Certified Specialist in tax
law, Partner
Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
München | Munich
+49 89 23714 24780
peter.fabry@luther-lawfirm.com

Die Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH berät in allen Bereichen des Wirtschaftsrechts. Zu den Mandanten zählen mittelständische und große Unternehmen sowie die öffentliche Hand. Die Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH ist das deutsche Mitglied von Taxand, einem weltweiten Zusammenschluss unabhängiger Steuerberatungsgesellschaften.

Berlin, Brüssel, Düsseldorf, Essen, Frankfurt a. M., Hamburg, Hannover, Köln, Leipzig,

London, Luxemburg, München, Shanghai, Singapur, Stuttgart, Yangon

Luther Corporate Services: Delhi-Gurgaon, Kuala Lumpur, Shanghai, Singapur, Yangon

Ihren Ansprechpartner finden Sie auf www.luther-lawfirm.com

Luther Rechtsanwaltsgesellschaft mbH advises in all areas of business law. Our clients include medium-sized companies and large corporations, as well as the public sector.

Berlin, Brussels, Cologne, Dusseldorf, Essen, Frankfurt a. M., Hamburg, Hanover, Leipzig,

London, Luxembourg, Munich, Shanghai, Singapore, Stuttgart, Yangon

Luther Corporate Services: Delhi-Gurgaon, Kuala Lumpur, Shanghai, Singapore, Yangon

Your local contacts can be found on our website www.luther-lawfirm.com.



Auf den Punkt. Luther.

juv 2014
AWARDS

Kanzlei des Jahres
für Regulierte Industrien

juv 2014
AWARDS

Kanzlei des Jahres
für Energiewirtschaftsrecht

juv 2014
AWARDS

Kanzlei des Jahres
für Privates Baurecht

juv 2015
AWARDS

Kanzlei des Jahres für
Vertrieb/Handel/Logistik