

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlage der Zinsschranke	13
1.1	Rechtshistorischer Hintergrund der Zinsschranke	13
1.2	Motive für die Einführung der Zinsschranke	15
1.3	Tatbestand und Wirkungsweise der Zinsschranke	16
1.3.1	Tatbestand	16
1.3.1.1	Sachlicher, persönlicher und territorialer Anwendungsbereich	16
1.3.1.2	Anwendungsvoraussetzungen und Ausnahmetatbestände	17
1.3.2	Rückausnahmen	18
1.3.3	Rechtsfolge: Zinsvortrag	18
2	Zweifel an der Vereinbarkeit der Zinsschranke mit höherrangigem Recht	21
2.1	Verfassungsrechtliche Bedenken	21
2.1.1	Verstoß gegen Art. 3 Abs. 1 GG und das Leistungsfähigkeitsprinzip ...	21
2.1.2	Verstoß gegen das Rechtsstaatsprinzip	22
2.1.3	Verstoß gegen die Finanzierungsfreiheit	23
2.2	Verfassungsrechtliche Rechtfertigung	24
2.2.1	Missbrauchsabwehr	24
2.2.2	Rechtfertigung als Lenkungs- bzw. Präventivnorm	24
2.2.3	Rechtfertigung wegen Sicherung des Steuersubstrats	25
2.3	Europarechtliche Bedenken	25
3	These: Keine Verletzung der Niederlassungsfreiheit <i>Jochen-Lutz Tillmanns</i>	27
3.1	Die Niederlassungsfreiheit	27
3.1.1	Einfluss der Grundfreiheiten auf die direkten Steuern	27
3.1.2	Anwendungsbereich der Niederlassungsfreiheit	28

Inhaltsverzeichnis

3.1.2.1	Territorialer Anwendungsbereich	28
3.1.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	28
3.1.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich	28
3.1.3	Diskriminierung und Beschränkung hinsichtlich der Niederlassungsfreiheit	29
3.1.3.1	Unmittelbare Diskriminierung	30
3.1.3.2	Mittelbare Diskriminierung	30
3.1.3.3	Beschränkung der Niederlassungsfreiheit	31
3.2	Konformität der Zinsschranke mit der Niederlassungsfreiheit	31
3.2.1	Offene Diskriminierung durch die Zinsschranke	32
3.2.2	Mittelbare Diskriminierung durch die Zinsschranke	32
3.2.2.1	Mittelbare Diskriminierung durch die Sonderregel der Organschaft ...	32
3.2.2.1.1	Auswirkung des § 15 Satz 1 Nr. 3 KStG auf internationale Konzerne ...	32
3.2.2.1.2	Konsequenzen in Hinblick auf die Niederlassungsfreiheit	33
3.2.2.1.3	Ist die mittelbare Diskriminierung der Zinsschranke zuzuordnen?	36
3.2.2.2	Mittelbare Diskriminierung durch die Freigrenze	37
3.2.2.3	Mittelbare Diskriminierung durch die Verschonungsregelung	38
3.2.2.4	Mittelbare Diskriminierung durch die steuerliche Behandlung von Zinszahlungen einer inländischen Personengesellschaft an einen ausländischen Gesellschafter	39
3.2.3	Beschränkung in der Niederlassungsfreiheit durch die Zinsschranke ..	40
3.2.3.1	Beschränkung durch den konzernbezogenen Eigenkapitalvergleich ...	40
3.2.3.1.1	Inländische Investitionen	41
3.2.3.1.2	<i>Inboundfinanzierungen</i>	41
3.2.3.1.3	<i>Outboundfinanzierungen</i>	41
3.2.3.2	Reichen die aufgezeigten Beschränkungen aus, um einen Verstoß gegen die Niederlassungsfreiheit annehmen zu können?	42
3.3	Zwischenfazit und Ausblick	42

Inhaltsverzeichnis

4	Gegenthese: Punktuelle mittelbare Diskriminierung der Niederlassungsfreiheit <i>Julia Wehmschulte</i>	45
4.1	Auswirkungen des Europarechts auf das nationale Steuerrecht	45
4.1.1	Indirekte Steuern	45
4.1.2	Direkte Steuern	46
4.1.3	Die europarechtliche Niederlassungsfreiheit nach den Artikeln 49, 54 AEUV	47
4.1.3.1	Begünstigte der Niederlassungsfreiheit	47
4.1.3.2	Wirkungen der Niederlassungsfreiheit	47
4.1.3.2.1	Diskriminierungsverbot	48
4.1.3.2.2	Beseitigung allgemeiner Hindernisse (Beschränkungsverbot)	49
4.1.4	Beeinträchtigung der Niederlassungsfreiheit durch die Zinsschranke	50
4.1.4.1	Unmittelbare/direkte Diskriminierung	50
4.1.4.2	Mittelbare/versteckte Diskriminierung	50
4.1.4.2.1	Freigrenze des § 4h Abs. 2 Satz 1 lit. a EStG	50
4.1.4.2.2	Eigenkapitalvergleich nach § 4h Abs. 2 Satz 1 lit. c EStG	51
4.1.4.2.3	Wirkungen der Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	52
4.1.5	Beschränkung	59
4.1.6	Rechtfertigung	60
4.1.6.1	Kohärenz des Steuersystems	61
4.1.6.2	Aufteilung der Besteuerungsbefugnis zwischen den Mitgliedstaaten...	62
4.1.6.3	Missbrauchsbekämpfung	63
4.2	Zwischenfazit	64
5	Gesamtfazit	67
5.1	Literaturverzeichnis	69