

**Matthias Schneider**

# Fremdkapitalüberlassung an die GmbH & Co. KG im Licht von § 8a KStG

Diplomarbeit

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2006 GRIN Verlag  
ISBN: 9783640149377

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/114645>

**Matthias Schneider**

**Fremdkapitalüberlassung an die GmbH & Co. KG im  
Licht von § 8a KStG**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

FREMDKAPITALÜBERLASSUNG AN DIE GMBH & CO. KG  
IM LICHT VON § 8A KSTG

Matthias Schneider

Diplomarbeit im Fach Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

vorgelegt in der Diplomprüfung  
im Studiengang Betriebswirtschaftslehre  
an der Wirtschafts- und Sozialwissenschaftlichen Fakultät  
der Universität zu Köln



Köln, im August 2006

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abkürzungsverzeichnis .....	VI
1 Problemstellung.....	1
2 Grundlagen.....	2
2.1 Beteiligungsstrukturen der GmbH & Co. KG .....	2
2.1.1 Typische GmbH & Co. KG.....	2
2.1.2 Andere Formen der GmbH & Co. KG .....	3
2.2 Laufende Besteuerung der GmbH & Co. KG.....	4
2.2.1 Besteuerung der Kommanditgesellschaft .....	5
2.2.2 Besteuerung der Kommanditisten der Kommanditgesellschaft .....	6
2.2.3 Besteuerung der Komplementär-GmbH .....	8
2.2.4 Besteuerung der Anteilseigner der Komplementär-GmbH.....	9
2.2.5 Verdeckte Gewinnausschüttung bei der GmbH & Co. KG.....	10
2.3 Grundfall des § 8a KStG .....	11
3 § 8a Abs. 5 KStG: Anwendungsbereich, Beteiligungsvoraussetzungen und Rechtsfolgen .	14
3.1 Anwendungsbereich.....	14
3.2 Beteiligungsvoraussetzungen.....	15
3.2.1 Beteiligungsvoraussetzungen bei der Kapitalgesellschaft .....	16
3.2.2 Beteiligungsvoraussetzungen bei der Personengesellschaft.....	18
3.3 Rechtsfolgen .....	20
3.3.1 Ebene der Kapitalgesellschaft .....	21
3.3.1.1 Zurechnung des Fremdkapitals .....	21
3.3.1.2 Freigrenze .....	21
3.3.1.3 Safe-Haven.....	23
3.3.1.3.1 Anteilseigner und Zeitpunkt.....	23
3.3.1.3.2 Eigenkapital der Kapitalgesellschaft.....	24
3.3.1.3.3 Wirkung des Safe-Haven .....	26
3.3.2 Ebene der Personengesellschaft.....	28
3.3.2.1 Fremdkapitalgewährung und -vergütung .....	28
3.3.2.2 Entlastungsbeweis durch Fremdvergleich .....	28
4 Steuerliche Folgen der Fremdkapitalgewährung durch den wesentlich beteiligten inländischen Anteilseigner der Kapitalgesellschaft .....	31
4.1 § 8a Abs. 5 KStG in Konkurrenz zum Einkommensteuergesetz.....	31

4.1.1	§ 8a Abs. 5 KStG in Konkurrenz zu § 15 EStG.....	31
4.1.2	§ 8a Abs. 5 KStG in Konkurrenz zu § 4 Abs. 4a EStG .....	32
4.2	Konkurrierende Alternativen der Folgen aus § 8a Abs. 5 KStG.....	33
4.3	Sicht der Finanzverwaltung .....	35
4.3.1	Wesentlich beteiligter Anteilseigner ist kein Mitunternehmer der Kommanditgesellschaft .....	36
4.3.1.1	Kommanditgesellschaft.....	36
4.3.1.2	Kapitalgesellschaft.....	37
4.3.1.3	Wesentlich beteiligter Anteilseigner .....	38
4.3.1.4	Dritte Gesellschafter der Kommanditgesellschaft und/oder Kapitalgesellschaft.....	39
4.3.2	Wesentlich beteiligter Anteilseigner ist ein Mitunternehmer der Kommanditgesellschaft .....	40
4.3.2.1	Kommanditgesellschaft.....	40
4.3.2.2	Wesentlich beteiligter Anteilseigner .....	40
5	Folgen der Fremdkapitalgewährung durch weitere Personen.....	42
5.1	Inbound-Finanzierungen.....	42
5.1.1	Wesentliche Beteiligung des ausländischen Anteilseigners an der unbeschränkt steuerpflichtigen inländischen Kapitalgesellschaft .....	43
5.1.2	Wesentliche Beteiligung des ausländischen Anteilseigners an der beschränkt steuerpflichtigen ausländischen Kapitalgesellschaft .....	44
5.2	Fremdfinanzierung der Kommanditgesellschaft durch die nahe stehende Person ....	46
5.2.1	Bestimmung der nahe stehenden Person.....	46
5.2.2	Rechtsfolgen der Fremdfinanzierung durch die nahe stehende Person .....	48
5.3	Fremdfinanzierung der Kommanditgesellschaft durch den rückgriffsberechtigten Dritten.....	49
5.3.1	Tatbestände der Rückgriffsfinanzierung .....	49
5.3.2	Rechtsfolgen der Rückgriffsfinanzierung .....	51
6	Fazit.....	54
	ANHANG.....	55
	Anhang 1: Belastungsvergleich zwischen GmbH und GmbH & Co. KG für 2005.....	56
	Anhang 2: ABC des Eigenkapitals i. S. d. § 8a Abs. 2 KStG.....	57
	Anhang 3: ABC des Fremdkapitals i. S. d. § 8a Abs. 1 KStG.....	59
	Anhang 4: Die Ansicht der Finanzverwaltung.....	62
	Anhang 5: Die Gesellschafter-Fremdfinanzierungsregelungen in der EU .....	64

Anhang 6: Dividenden- und Zinsbesteuerung natürlicher Personen in der EU.....	65
Anhang 7: Dividendenbesteuerung juristischer Personen in der EU .....	66
Literaturverzeichnis .....	68
Rechtsquellenverzeichnis.....	80
Rechtsprechungsverzeichnis.....	82
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen .....	83

## Abkürzungsverzeichnis

a. A.	anderer Ansicht
ABl. EG	Amtsblatt der EG
Abs.	Absatz
a. F.	alte Fassung
AGB	allgemeine Geschäftsbedingungen
Alt.	Alternative
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
BB	Betriebs-Berater
ber.	berichtigt
bet.	beteiligt(en)
bspw.	beispielsweise
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHZ	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl.	Bundessteuerblatt
Co.	Compagnie
DB	Der Betrieb
ders.	derselbe
d. h.	das heißt
dies.	dieselbe(n)
Diss.	Dissertation
DMBilG	D-Mark-Bilanzgesetz
Dr.	Doktor
DStR	Deutsches Steuerrecht
DStZ	Deutsche Steuerzeitung
dt.	deutsch
EG	Europäische Gemeinschaft
EGV	EG-Vertrag