

URL: <http://www.deloitte-tax-news.de/steuern/unternehmensteuer/fg-muenster-zinsschranke-gilt-auch-fuer-erstmalige-abzinsungsertraege.html>

18.01.2018

Unternehmensteuer

FG Münster: Zinsschranke gilt auch für erstmalige Abzinsungserträge

Auch Erträge aus der erstmaligen Abzinsung von Verbindlichkeiten gehören zu den Zinserträgen i.S.v. § 4h Abs. 3 S. 4 EStG, die mit Zinsaufwendungen bei der Berechnung der Zinsschranken-Freigrenze zu verrechnen sind (entgegen BMF-Schreiben vom 04.07.2008).

Sachverhalt

Zwischen einer KG, an der die Klägerinnen beteiligt waren, den Gesellschaftern der Klägerinnen und den Klägerinnen selbst bestanden verschiedene Darlehensbeziehungen. Für zwei dieser Darlehen traten im Streitjahr 2009 die Voraussetzungen für einen Wegfall der Verzinsung ein, woraufhin beide Darlehen abgezinst wurden, was zu einem entsprechenden Abzinsungsertrag führte. Das Finanzamt vertrat unter Hinweis auf das BMF-Schreiben vom 04.07.2008 die Auffassung, dass Erträge aus der erstmaligen Abzinsung einer Verbindlichkeit bei der Ermittlung der Zinsschrankenfreigrenze von 3 Mio. Euro nicht zu berücksichtigen seien und ermittelte unter Anwendung der Zinsschrankenregelung einen nichtabziehbaren Zinsaufwand.

Entscheidung

Das FG kommt zu dem Schluss, dass das Finanzamt zu Unrecht eine Begrenzung des Abzugs der Zinsaufwendungen vorgenommen habe.

Gem. § 4h Abs. 3 S. 4 EStG führt die Auf- und Abzinsung unverzinslicher oder niedrig verzinslicher Verbindlichkeiten oder Kapitalforderungen ebenfalls zu Zinserträgen oder Zinsaufwendungen.

Strittig ist hier allein, ob auch Erträge aus der erstmaligen Abzinsung von Verbindlichkeiten als Ertrag i.S. des § 4h Abs. 3 S. 3 und 4 EStG anzusehen sind (ablehnend BMF-Schreiben vom 04.07.2008).

Der Wortlaut des § 4h Abs. 3 S. 4 EStG ist nach Ansicht des FG eindeutig: Er erfasse erkennbar sämtliche Abzinsungserträge und differenziere nicht. Den Gesetzesmaterialien ließen sich keinerlei Anhaltspunkte dafür entnehmen, dass eine Einschränkung des Wortlauts erwogen, geschweige denn beabsichtigt gewesen wäre. Da die Abzinsung unverzinslicher Verbindlichkeiten (Ertrag) untrennbar mit den späteren Aufzinsungen (Aufwand) verknüpft ist, erscheine eine nur einseitige Berücksichtigung keineswegs zwingend und hätte daher einer (zumindest erkennbaren) gesetzgeberischen Anordnung bedurft.

Sowohl für eine Anwendung des § 4h Abs. 3 S. 3 EStG (echter Zinsertrag i.S. einer Gegenleistung für die Kapitalüberlassung) als auch des § 4h Abs. 3 S. 4 EStG (gesetzlich bestimmter Zinsertrag) müsse sich ein Zinsertrag gewinnerhöhend auswirken. Eine Gewinnerhöhung sei aber auch bei der erstmaligen Abzinsung der Fall. Nach diesen Maßgaben finde die Zinsschranke im Streitfall keine Anwendung, weil die gesetzliche Freigrenze unterschritten ist.

Betroffene Norm

§ 4h Abs. 3 S. 4 EStG
Streitjahr 2009

Anmerkungen

BVerfG-Vorlage zur Zinsschranke

Generell gilt zu beachten, dass der BFH mit seinem Vorlagebeschluss vom 14.10.2015 (I R 20/15) die Verfassungskonformität der Zinsschranke anzweifelt. Im Streitfall war die Zinsschranke unanwendbar, sodass es auf Fragen ihrer Unionsrechts- oder Verfassungskonformität nicht ankam.

Fundstelle

Finanzgericht Münster, Urteil vom 17.11.2017, [4 K 3523/14 F](#), Revision eingelegt: IV R 16/17

Weitere Fundstellen

www.deloitte-tax-news.de

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.