

# Unternehmensteuerreform 2008

Gesetze - Materialien - Erläuterungen

von

Prof. Dr. Harald Schaumburg, Prof. Dr. Thomas Rödder, Arne von Freeden, Dr. Carsten Schlotter, Dr. Mathias Rogall,  
Dr. Ingo Stangl, Jens Hageböke, Dr. Matthias Rogall, Dr. Markus Greinert, Dr. Jörg Schönfeld, Dr. Jens Schönfeld

1. Auflage

[Unternehmensteuerreform 2008 – Schaumburg / Rödder / Freeden / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Einkommen-, Lohn-, Körperschaft-, Gewerbe-, Umwandlungssteuer](#)



Verlag C.H. Beck München 2007

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 56897 8

## Inhaltsverzeichnis

### Teil 1: Gesetzestext

Text des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008 (UntStRefG).....	1
--	---

### Teil 2: Materialien

<b>Allgemeiner Teil</b> .....	41
Wiedergabe des Allgemeinen Teils der Begründung des Regierungsentwurfs .....	41
Wiedergabe des Allgemeinen Teils der Begründung des Bundesrates .....	61
Wiedergabe des Allgemeinen Teils der Beschlussempfehlung des Finanzausschusses .....	63
Wiedergabe des Allgemeinen Teils der Begründung des Finanzausschusses .....	69

### Änderungen der Gesetze

<b>I. Änderungen des Einkommensteuergesetzes</b> .....	92
Nr. 1 – Inhaltsverzeichnis – .....	92
Nr. 2 – § 2 EStG – .....	93
Nr. 3 – § 3 Nr. 40 EStG – .....	96
Nr. 4 – § 3 c Abs. 2 EStG – .....	98
Nr. 5 – § 4 Abs. 5 b EStG – .....	99
Nr. 6 – § 4 h EStG – .....	100
Nr. 7 – § 5 a Abs. 5 Satz 3 EStG – .....	111
Nr. 8 – § 6 EStG – .....	112
Nr. 9 – § 6 b EStG – .....	115
Nr. 10 – § 7 Abs. 2 und 3 EStG – .....	115
Nr. 11 – § 7 g EStG – .....	116
Nr. 12 – § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 7 Satz 2 EStG – .....	130
Nr. 13 – § 9 a EStG – .....	131
Nr. 14 – § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG – .....	132
Nr. 15 – § 10 d Abs. 1 Satz 1 EStG – .....	132
Nr. 16 – § 20 EStG – .....	133
Nr. 17 – § 23 EStG – .....	151
Nr. 18 – § 24 c EStG – .....	156
Nr. 19 – § 25 Abs. 1 EStG – .....	157
Nr. 20 – § 32 Abs. 4 Satz 4 EStG – .....	157
Nr. 21 – § 32 a Abs. 1 Satz 2 und Absatz 5 – .....	158
Nr. 22 – § 32 d EStG – .....	159
Nr. 23 – § 34 a EStG – .....	168
Nr. 24 – § 34 c Abs. 1 Satz 2 EStG – .....	177
Nr. 25 – § 35 EStG – .....	178
Nr. 26 – § 37 Abs. 3 Satz 5 EStG – .....	180
Nr. 27 – § 43 EStG – .....	181
Nr. 28 – § 43 a EStG – .....	186

Nr. 29 – § 44 EStG – .....	192
Nr. 30 – § 44 a EStG – .....	194
Nr. 31 – § 44 b EStG – .....	197
Nr. 32 – § 45 a EStG – .....	198
Nr. 33 – § 45 b Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG – .....	199
Nr. 34 – § 45 c EStG – .....	200
Nr. 35 – § 45 d Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG – .....	200
Nr. 36 – § 49 Abs. 1 EStG – .....	201
Nr. 37 – § 50 Abs. 1 Satz 4 EStG – .....	203
Nr. 38 – § 50 a EStG – .....	203
Nr. 39 – § 51 a EStG – .....	205
Nr. 40 – § 52 EStG – .....	212
Nr. 41 – § 52 a EStG – .....	218
Nr. 42 – § 57 Abs. 3 EStG – .....	232
<b>II. Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes .....</b>	<b>233</b>
Nr. 1 – Inhaltsübersicht – .....	233
Nr. 2 – § 2 Nr. 2 KStG – .....	234
Nr. 3 – § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG – .....	235
Nr. 4 – § 8 Abs. 4 KStG – .....	236
Nr. 5 – § 8 a KStG – .....	237
Nr. 6 – § 8 b Abs. 10 KStG – .....	241
Nr. 7 – § 8 c KStG – .....	244
Nr. 8 – § 15 Satz 1 Nr. 3 KStG – .....	248
Nr. 9 – § 16 KStG – .....	250
Nr. 10 – § 23 Abs. 1 KStG – .....	250
Nr. 11 – § 31 Abs. 1 Satz 2 KStG – .....	251
Nr. 12 – § 32 Abs. 3 KStG – .....	252
Nr. 13 – § 34 KStG – .....	253
Nach Nr. 13 – § 38 KStG – .....	258
<b>III. Änderung des Gewerbesteuergesetzes .....</b>	<b>260</b>
Nr. 1 – § 8 GewStG – .....	260
Nr. 2 – § 9 GewStG – .....	267
Nr. 3 – § 10 a Satz 8 GewStG – .....	269
Nr. 4 – § 11 Abs. 2 GewStG – .....	270
Nr. 5 – § 19 Abs. 3 GewStG – .....	270
Nr. 6 – § 35 c Abs. 1 Nr. 2 e) – .....	271
Nr. 7 – § 36 GewStG – .....	272
<b>IV. Änderung der Gewerbesteuer-Durchführungsverordnung .....</b>	<b>276</b>
Nr. 1 – § 19 Abs. 1 Satz 1 GewStDV – .....	276
Nr. 2 – § 36 GewStDV – .....	276
<b>V. Änderung des Umwandlungssteuergesetzes .....</b>	<b>277</b>
Nr. 1 – § 4 Abs. 2 Satz 2 UmwStG – .....	277
Nr. 2 – § 15 Abs. 3 UmwStG – .....	277
Nr. 3 – § 20 Abs. 9 UmwStG – .....	278
Nr. 4 – § 24 Abs. 6 UmwStG – .....	279
Nr. 5 – § 27 Abs. 5 UmwStG – .....	279

<b>VI. Änderung der Abgabenordnung</b> .....	281
Nr. 1 – § 90 Abs. 3 AO – .....	281
Nr. 2 – § 93 AO – .....	281
Nr. 3 – § 93 b AO – .....	288
Nr. 4 – § 102 Abs. 4 Satz 1 AO – .....	289
Nr. 5 – § 162 AO – .....	290
<b>VII. Änderung des Außensteuergesetzes</b> .....	293
Nr. 1 – § 1 AStG – .....	293
Nr. 2 – § 21 Abs. 15 AStG – .....	302
<b>VIII. Änderung des Investmentsteuergesetzes</b> .....	303
Allgemeines .....	303
Nr. 1 – § 1 InvStG – .....	305
Nr. 2 – § 2 InvStG – .....	306
Nr. 3 – § 3 InvStG – .....	307
Nr. 4 – § 4 InvStG – .....	307
Nr. 5 – § 5 InvStG – .....	310
Nr. 6 – § 7 InvStG – .....	312
Nr. 7 – § 8 InvStG – .....	315
Nr. 8 – § 14 Abs. 5 Satz 2 InvStG – .....	319
Nr. 9 – § 15 InvStG – .....	320
Nr. 10 – § 16 InvStG – .....	321
Nr. 11 – § 18 Abs. 1 bis 3 InvStG – .....	321
Nr. 12 – § 19 Abs. 1 InvStG – .....	323
<b>IX. Änderung der Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung</b> ...	325
Nr. 1 – § 3 Abs. 2 GAufzV – .....	325
Nr. 2 – § 5 Satz 2 Nr. 5 GAufzV – .....	326
<b>X. Änderung des Zerlegungsgesetzes</b> .....	327
Nr. 1 – § 8 ZerlG – .....	327
Nr. 2 – § 12 Abs. 4 ZerlG – .....	330
<b>XI. Änderung des Gemeindefinanzreformgesetzes</b> .....	331
Nr. 1 – § 1 Satz 1 GemFinRG – .....	331
Nr. 2 – § 5 a Abs. 1 Satz 1 GemFinRG – .....	331
Nr. 3 – § 5 d Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 und § 6 Abs. 2 Satz 2 GemFinRG –	332
Nr. 4 – § 6 Abs. 3 GemFinRG – .....	332
Nr. 5 – § 9 GemFinRG – .....	333
<b>XII. Änderung des Finanzverwaltungsgesetzes</b> .....	334
<b>XIII. Änderung des Investitionszulagengesetzes 2007</b> .....	336
<b>XIV. Inkrafttreten</b> .....	337

**Teil 3: Erläuterungen****A. Gesetzesentstehung**

I. Unternehmensteuerreform 2001 .....	339
1. Grundlagen und Vorgaben .....	339
2. Umsetzung durch das Steuersenkungsgesetz .....	340
II. Reformmodelle 2002 bis Anfang 2006 .....	340
1. Kommission zur Reform der Gemeindefinanzen 2002/2003 .....	340
2. Reformmodelle aus Politik und Wissenschaft 2003/2004 .....	341
3. Der Job-Gipfel 2005 .....	342
4. Reformvorschläge 2005/2006 .....	342
a) Stiftung Marktwirtschaft: Einheitliche Unternehmensteuer .....	342
b) Sachverständigenrat: Duale Einkommensteuer .....	342
III. Unternehmensteuerreform 2008 .....	343
1. Der Koalitionsvertrag .....	343
2. Eckpunkte-Beschluss des Kabinetts .....	344
3. Referentenentwurf .....	345
4. Regierungsentwurf .....	346
5. Anhörungen .....	348
6. Bundestag und Bundesrat .....	350

**B. Überblick über die Unternehmensteuerreform 2008**

I. Ertragsteuersatz für Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter ...	352
1. Neue tarifäre Rahmenbedingungen .....	352
2. Resultierende Ertragsteuerbelastungen und Wirkungen .....	353
3. Erstmalige Anwendung .....	354
II. Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen .....	354
1. Ertragsteuerbelastung ohne Thesaurierungsbegünstigung .....	354
2. Wirkungsweise der Thesaurierungsbegünstigung und resultierende Ertragsteuerbelastungen .....	355
3. Erstmalige Anwendung .....	358
4. Rechtsformvergleich .....	359
III. Zinsschranke .....	361
1. Ausgangspunkt .....	361
2. Zinsschranken-Grundregel .....	362
3. Rechtsfolge und Wirkungen der Zinsschranke .....	363
4. Zinsvortrag .....	365
5. Ausnahmen von der Zinsschranke .....	365
6. Prüfungsschemata .....	370
7. Erstmalige Anwendung .....	371
IV. Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen .....	371
1. Inhalt und Wirkungen der Neuregelung .....	371
2. Erstmalige Anwendung .....	373
V. Neuregelung betr. Verluste von Kapitalgesellschaften bei Anteilseignerwechseln .....	373
1. Ausgangspunkt .....	373
2. Inhalt und Wirkungen der Neuregelung .....	373
3. Erstmalige Anwendung .....	376

VI. Verrechnungspreise / Funktionsverlagerung .....	376
1. Allgemeine Fremdvergleichsbestimmungen .....	376
2. Funktionsverlagerung .....	379
3. Anpassungsklausel .....	382
4. Erstmalige Anwendung .....	383
VII. Abgeltungsteuer .....	383
1. Konzept und Wirkungen der Neuregelung .....	383
2. Erfasste Kapitaleinkünfte .....	384
3. Werbungskostenabzug und Verlustberücksichtigung .....	385
4. Erhebung und Ausnahmen .....	386
5. Erstmalige Anwendung .....	387
VIII. Weitere Änderungen des Unternehmensteuerrechts .....	387
IX. Exkurs: Geltendes und geplantes Erbschaftsteuerrecht aus Sicht von Familienunternehmen .....	388

### **C. Ertragsteuerbelastung von Kapitalgesellschaften und Besteuerung der Anteilseigner**

I. Einleitung .....	393
II. Die Weiterentwicklung der bisherigen Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 .....	394
1. Die bisherige Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern .....	394
2. Das Konzept der Unternehmensteuerreform 2008 .....	395
III. Änderungen bei der Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern im Einzelnen .....	396
1. Ertragsteuerliche Änderungen auf Ebene der Kapitalgesellschaft	
a) Senkung des Körperschaftsteuersatzes und Folgeänderungen ..	396
b) Betriebsausgabenabzugsverbot hinsichtlich Gewerbesteuer nach § 4 Abs. 5 b EStG .....	397
c) Senkung der Gewerbesteuermesszahl .....	399
d) Auswirkungen der Änderungen auf die Ertragsteuerbelastung von Kapitalgesellschaften .....	399
2. Ertragsteuerliche Änderungen auf Ebene der Gesellschafter .....	401
a) Anteile einer natürlichen Person sind Betriebsvermögen .....	402
b) Anteile einer natürlichen Person sind Privatvermögen .....	403
aa) Besteuerung von Gewinnausschüttungen .....	403
bb) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen .....	404
cc) Besteuerung von Zinsen aus einem Gesellschafterdarlehen .....	405
IV. Gesamtbetrachtung von Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern .....	407

### **D. Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen**

I. Ausgangslage .....	409
1. Problemstellung .....	409
2. Begriffe .....	410
II. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34 a EStG .....	411
1. Ziel und Regelungsinhalt .....	411

2. Begünstigungsfähiger Gewinn .....	414
a) Umfang .....	414
aa) Ermittlung des nicht entnommenen Gewinns (Grundregel) .....	414
bb) Besonderheiten für steuerfreie Gewinnanteile und nicht abziehbare Ausgaben .....	416
cc) Organschaft .....	417
b) Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Begünstigung ..	419
c) Nachversteuerungsmechanismus .....	422
aa) Grundsätzliches .....	422
bb) Nachversteuerungspflichtiger Betrag .....	423
cc) Nachversteuerungsbetrag .....	424
dd) Verwendungsreihenfolge .....	425
d) Verlustverrechnung .....	428
3. Nachversteuerungsanlässe .....	429
a) Entnahmeüberschuss und Vermeidungsstrategien .....	429
b) Sondertatbestände des § 34 a Abs. 6 EStG .....	433
4. Ausnahmen der Nachversteuerung und Vergünstigungen .....	435
a) Ausnahmen: Übertragung/Überführung von Wirtschaftsgütern ..	435
b) Vergünstigungen .....	437
5. Besonderheiten bei doppelstöckigen Personengesellschaften .....	438
6. Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer im Zusammenhang mit § 34 a EStG .....	442
7. Internationale Aspekte .....	443
8. Verfahrensrechtliche Aspekte .....	444
III. Zusammenfassung .....	445

#### **E. Zinsschranke und gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Finanzierungsentgelten**

I. Zinsschranke .....	448
1. Einführung .....	448
a) Entstehungsgeschichte und Einordnung der Zinsschranke .....	448
b) Gesetzesaufbau und Verhältnis zu anderen Normen .....	451
aa) Gesetzesaufbau .....	451
bb) Verhältnis zu anderen Normen .....	452
2. Kommentierung zu § 4h EStG .....	453
a) Abzug des Zinssaldos maximal in Höhe von 30 % des „steuerlichen EBITDA“ .....	453
b) Betrieb .....	454
c) „Steuerliches EBITDA“ .....	457
d) Zinsaufwendungen .....	459
e) Zinserträge .....	461
f) Zinsvortrag (§ 4h Abs. 1 Satz 1 und 2, Abs. 4 Abs. 5 EStG) ...	462
g) Anwendungsprobleme bei Personengesellschaften .....	466
h) Ausnahmen von der Zinsschranke (Begrenzung des sachlichen Anwendungsbereichs) .....	467
aa) Überblick .....	467
bb) Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG) .....	467
cc) Fehlende Konzernzugehörigkeit des Betriebs („Stand-alone-Escape“, § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b EStG) .....	468
(a) Bestimmung der Konzernzugehörigkeit .....	468

(b) Maßgebliches Rechnungslegungsrecht zur Prüfung der Konzerngehörigkeit .....	473
(c) Ergänzungstatbestand für „Gleichordnungskonzerne“ in § 4h Abs. 3 Satz 6 EStG .....	477
dd) Eigenkapitalvergleich („Eigenkapital-Escape“, § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c EStG) .....	478
(a) Technik des Eigenkapital-Escapes (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c Sätze 1 und 2 EStG) .....	478
(b) Bestimmung der Eigenkapitalquote (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b Sätze 3 bis 7 EStG) .....	479
(i) Allgemeines .....	479
(ii) Eigenkapitalquote des Konzerns .....	480
(iii) Eigenkapitalquote des Betriebs .....	481
(c) Maßgeblicher Konzernrechnungslegungsstandard (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c Sätze 8 bis 10 EStG) .....	487
(d) Überleitungsrechnung (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. b Sätze 11 bis 13) .....	487
(e) Strafzuschläge (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. c Sätze 14 bis 16 EStG) .....	487
i) Rücksausnahme für Gesellschafterfremdfinanzierung nachgeordneter konzernfreier Personengesellschaften (§ 4h Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	488
j) Zeitliche Übergangsregelung (§ 52 Abs. 12d EStG) .....	488
3. Kommentierung zu § 8a KStG .....	489
a) Systematik und Aufbau der Norm .....	489
b) Modifikationen der Grundsystematik des § 4h EStG (§ 8a Abs. 1 KStG) .....	490
aa) Maßgebliches Einkommen (§ 8a Abs. 1 Satz 1 und 2 KStG) .....	490
bb) Anwendbarkeit des § 8c KStG (§ 8a Abs. 1 Satz 3 KStG) .....	492
cc) Anwendung auf Überschussermittler (§ 8a Abs. 1 Satz 4 KStG) .....	493
c) Einschränkung des Stand-alone-Escape bei Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 2 KStG) .....	493
aa) Vorbemerkung .....	493
bb) Nehmer des Fremdkapitals .....	494
cc) Geber des Fremdkapitals .....	495
dd) 10%-Grenze .....	498
ee) Personengesellschaften (§ 8a Abs. 2 KStG i.V.m. § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	500
d) Einschränkung des Eigenkapital-Escape bei Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a Abs. 3 KStG) .....	502
aa) Vorbemerkung .....	502
bb) Nehmer des Fremdkapitals .....	502
cc) Geber des Fremdkapitals .....	504
dd) 10%-Grenze .....	505
ee) Rechtsfolge: Konzernweite Versagung des Eigenkapital-Escapes .....	508
ff) Personengesellschaften (§ 8a Abs. 3 KStG i.V.m. § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG) .....	510
e) Zeitliche Übergangsregelung (§ 34 Abs. 6a Sätze 3 und 4 KStG) .....	510



4. Zinsschranke und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG) .....	510
5. Zinsvortrag und Umwandlungen .....	512
II. Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen von Finanzierungsentgelten (§ 8 Nr. 1 GewStG) .....	514
1. Aufbau der Norm und Freibetrag .....	514
2. Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	515
3. Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	516
4. Gewinnanteil des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	517
5. Miet- und Pachtzinsen für die Benutzung von beweglichen Wirtschaftsgütern (§ 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG) .....	517
6. Miet- und Pachtzinsen für die Benutzung von unbeweglichen Wirtschaftsgütern (§ 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG) .....	518
7. Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG) .....	519
8. Zeitlicher Anwendungsbereich (§ 36 Abs. 5 a GewStG) .....	520
<b>F. Verlustabzugsbeschränkung bei Körperschaften</b>	
I. Überblick .....	521
II. § 8c KStG im Gesetzgebungsverfahren .....	522
1. Streichung des § 8 Abs. 4 KStG und Einfügen des § 8c KStG .....	522
2. Einfügen einer Übergangsregelung zu § 8 Abs. 4 KStG .....	523
III. Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 8c KStG .....	524
1. Der Tatbestand „Anteilswerb“ .....	524
a) Übertragung von Anteilen, Mitgliedschafts-, Beteiligungs- oder Stimmrechten .....	524
aa) Übertragung durch Übergang des wirtschaftlichen Eigentums .....	525
bb) Kapitalerhöhung, die zur Veränderung von Beteiligungs- quoten führt, gilt als Übertragung .....	526
b) Übertragung von Anteilen erfolgt an einen Erwerber .....	527
aa) Ein (einziger) Erwerber erwirbt Anteile .....	527
bb) Dem Erwerber nahe stehende Personen erwerben Anteile .....	529
cc) Eine Gruppe von Erwerbern mit gleichgerichteten Interessen erwirbt Anteile .....	529
c) Unmittelbare und mittelbare Übertragung ist schädlich .....	530
aa) Erwerb durch unmittelbare Übertragung der Anteile .....	530
bb) Erwerb durch mittelbare Übertragung der Anteile .....	530
d) Anteilsverwerbe innerhalb eines Zeitraums von fünf Zeitjahren werden zusammengerechnet .....	531
2. Der Tatbestand „vergleichbarer Sachverhalt“ .....	533
IV. Die Rechtsfolge des § 8c KStG .....	534
V. Die Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG und des § 8c KStG im Übergangszeitraum .....	535
1. Letztmalige Anwendung des § 8 Abs. 4 KStG .....	535
2. Erstmalige Anwendung des § 8c KStG .....	536
VI. Die geplante Ergänzung des § 8c KStG durch das Gesetz zur Modernisierung der Rahmenbedingungen für Kapitalbeteiligungen (MoRaKG) .....	537
VII. Zusammenfassung .....	539

<b>G. Verrechnungspreise und Funktionsverlagerungen</b>	
I. Einleitung .....	541
II. Vorüberlegungen zur Verrechnungspreisermittlung .....	543
1. Anwendungsreihenfolge der Verrechnungspreismethoden .....	543
2. Rahmenbedingungen der Verrechnungspreisermittlung .....	545
3. Konkurrenzverhältnis von § 1 AStG zu anderen Korrektur- normen .....	547
III. Auswahl des Verrechnungspreises bei Vorliegen einer Preis- Bandbreite .....	548
1. Uneingeschränkt vergleichbare Werte .....	549
2. Eingeschränkt vergleichbare Werte .....	550
3. Korrektur des Verrechnungspreises .....	551
IV. Auswahl des Verrechnungspreises bei Vorliegen eines Einigungsbereichs .....	553
1. Vorliegen eines Einigungsbereichs .....	553
2. Aufteilung des Einigungsbereichs .....	555
3. Korrektur des Verrechnungspreises .....	557
V. Funktionsverlagerung .....	558
1. Begriffe der Funktionsverlagerung und des Transferpakets .....	558
2. Formen der Funktionsverlagerung .....	560
3. Bewertung einer Funktionsverlagerung .....	563
a) Methode zur Bewertung einer Funktionsverlagerung .....	563
b) Isolierung und Prognose der auf das Transferpaket entfallenden Gewinne .....	564
c) Nutzungsdauer des Transferpakets und Kapitalisierungszins- satz .....	566
4. Gesamtbewertung vs. Einzelbewertung .....	567
5. Sofortbesteuerung vs. Lizenzierung .....	569
6. Funktionsverlagerung vom Ausland ins Inland .....	570
VI. Nachträgliche Preisanpassungen .....	572
VII. Weitere verrechnungspreisspezifische Änderungen .....	576
1. Außergewöhnliche Geschäftsvorfälle .....	576
2. Aufzeichnungen über Forschung und Entwicklung .....	576
3. Vorlagefrist bei außergewöhnlichen Geschäftsvorfällen .....	577
4. Mitwirkungspflichten ausländischer Konzernunternehmen? .....	577
VIII. Ergebnis .....	578
IX. Anhang: Entwurf einer Funktionsverlagerungsverordnung .....	579
<b>H. Weitere Gegenfinanzierungsmaßnahmen</b>	
I. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7 g EStG	584
1. Hintergrund .....	584
a) Investitionsabzugsbetrag nach § 7 g Abs. 1 EStG .....	584
aa) Inanspruchnahmevoraussetzungen .....	585
bb) Auswirkungen der späteren Anschaffung nach § 7 g Abs. 2 EStG .....	587

cc) Rückwirkende Hinzurechnung nach §§ 7 g Abs. 3, 4 EStG	588
dd) Zeitliche Anwendung	589
b) Sonderabschreibung nach §§ 7 g Abs. 5, 6 EStG	589
II. Geringwertige Wirtschaftsgüter	590
1. Hintergrund	590
2. § 6 Abs. 2 EStG	590
3. § 6 Abs. 2 a EStG	591
4. § 9 Abs. 1 S. 3 Nr. 7 S. 2 EStG; § 2 Abs. 1 S. 2 InvZulG	594
5. §§ 52 Abs. 16 S. 17, Abs. 23 e EStG	594
III. Abschaffung der degressiven AfA	594
1. Hintergrund	594
2. Neuregelung	595
IV. Verlängerung der Spekulationsfrist bei bestimmten beweglichen Wirtschaftsgütern	596
1. Hintergrund	596
2. Neuregelung	596
V. Änderungen im Zusammenhang mit der Wertpapierleihe	598
1. Hintergrund und Neuregelung	598
2. Einfügung von § 8 b Abs. 10 KStG und 3 c Abs. 2 S. 3 EStG	600
3. § 8 b Abs. 10 S. 1 KStG	600
a) Anforderungen auf Ebene des Verleihers	600
b) Voraussetzungen auf Ebene des Entleihers	602
c) Rechtsfolge	602
4. § 8 b Abs. 10 S. 2 KStG	604
5. § 8 b Abs. 10 S. 5 KStG	605
6. § 3 c Abs. 2 S. 3 EStG	606
7. § 8 b Abs. 10 S. 4 KStG	607
8. §§ 8 b Abs. 10 S. 6, 7 KStG, 8 b Abs. 10 S. 8 KStG	609
9. Zeitlicher Anwendungsbereich	610
10. Änderung von § 2 Nr. 2 KStG, § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG (kommunale Wertpapierleihe)	612
a) § 2 Nr. 2 KStG, § 32 Abs. 3 KStG, §§ 34 Abs. 2 a Abs. 13 b KStG	613
b) § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG, § 321 Abs. 3 KStG, §§ 34 Abs. 2 a, 13 b KStG	615
11. Änderungen bei der Gewerbesteuer	615
VI. Verschärfung des gewerbesteuerlichen Schachtelprivilegs	617
1. Hintergrund	617
2. Neuregelung	618

### I. Abgeltungsteuer und Kapitalertragsteuer

I. § 32 d EStG	622
1. Zweck und Inhalt	622
a) Entstehungsgeschichte und Regelungshintergrund	622
b) Allgemeiner Inhalt	623
aa) Norminhalt	623
bb) Verhältnis zum Grundgesetz	624
cc) Verhältnis zum EG-Recht	625
dd) Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	625

ee) Verhältnis zu §§ 43 ff. EStG .....	626
ff) Verhältnis zu § 17 EStG .....	626
gg) Verhältnis zum InvStG .....	627
hh) Verhältnis zur Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7 bis 14 AStG) .....	627
2. Einzelerläuterungen .....	628
a) § 32 d Abs. 1 EStG .....	628
aa) Tarifregelung (Satz 1) .....	628
bb) Berücksichtigung ausländischer Steuern (Satz 2) .....	642
cc) Kirchensteuer (Sätze 3 bis 5) .....	643
b) § 32 d Abs. 2 EStG .....	643
aa) Missbrauchsvermeidung (Nr. 1) .....	643
bb) Lebensversicherung (Nr. 2) .....	650
c) § 32 d Abs. 3 EStG .....	650
d) § 32 d Abs. 4 EStG .....	654
e) § 32 d Abs. 5 EStG .....	655
f) § 32 d Abs. 6 EStG .....	657
g) Erstmalige Anwendung .....	658
II. §§ 43 ff. EStG .....	658
1. Zweck und Inhalt .....	658
2. Einzelerläuterungen .....	659
a) § 43 EStG .....	659
aa) § 43 Abs. 1 Satz 1 EStG (ausländische Kapitalerträge) .....	659
bb) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG (stille Beteiligung etc.) .....	660
cc) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 EStG (Kapitallebensversicherung etc.) .....	660
dd) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6 EStG (ausländische Dividenden) .....	660
ee) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7 Satz 4 EStG (Aufhebung der Bagatellgrenzen) .....	660
ff) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 8 EStG (Stillhalterprämien) .....	660
gg) § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 9 bis 12 EStG (Veräußerungsge- winne etc.) .....	660
hh) § 43 Abs. 1 Satz 4 bis 7 EStG (Veräußerungsfiktion bei Gläubigerwechsel, unentgeltliche Übertragung, Umwandlungen) .....	661
ii) § 43 Abs. 2 Satz 2 EStG (Bankenprivileg) .....	662
jj) § 43 Abs. 3 Satz 4 EStG (Definition ausländischer Kapitalerträge) .....	662
kk) § 43 Abs. 5 EStG (Abgeltungswirkung) .....	662
b) § 43 a EStG .....	663
aa) § 43 a Abs. 1 EStG (Kapitalertragsteuersätze) .....	663
bb) § 43 a Abs. 2 EStG (Bemessungsgrundlage) .....	663
cc) § 43 a Abs. 3 EStG (ausl. Steuern und Verlustver- rechnungstopf) .....	664
c) § 44 EStG .....	665
d) § 44 a EStG .....	666
aa) § 44 a Abs. 1 EStG (Abstandnahme bei Nichtüber- schreiten des Sparerpauschbetrages) .....	666
bb) § 44 a Abs. 4 EStG (steuerbefreite inländische Körper- schaften) .....	666

---

cc) § 44 a Abs. 5 Satz 1 EStG („Überzählerregelung) .....	667
dd) § 44 a Abs. 5 Satz 4 EStG (Abstandnahme bei unbeschränkt und beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften) .....	667
ee) § 44 a Abs. 8 EStG (Anpassung Steuersatz bei steuerbefreiten Körperschaften) .....	667
ff) § 44 a Abs. 9 EStG (Erstattungsanspruch bei beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften) .....	668
e) § 44 b EStG .....	668
f) § 45 a EStG .....	669
g) § 45 d EStG .....	669