

**IDW Steuerhinweis:  
Ermittlung der Eigenkapitalquote für Zwecke der  
Zinsschranke im Sinne des § 4h EStG**

IDW Steuerhinweis 1/2010, Stand: 1.03.2010



Düsseldorf 2010

ISBN 978-3-8021-1657-5

© 2010 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Steuerhinweis:  
Ermittlung der Eigenkapitalquote für Zwecke  
der Zinsschranke im Sinne des § 4h EStG  
(IDW Steuerhinweis 1/2010)**

(Stand: 01.03.2010)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	2
2.	Grundlagen .....	3
3.	Ermittlung der Eigenkapitalquote .....	3
3.1.	Eigenkapitalquote des Konzerns .....	3
3.2.	Eigenkapitalquote des Betriebs .....	5
3.3.	Stichtag für den Eigenkapitalvergleich.....	6
4.	Konzernabschluss.....	7
4.1.	Maßgeblicher Rechnungslegungsstandard .....	7
4.2.	Konsolidierungskreis beim Unterordnungskonzern .....	8
4.3.	Konsolidierungskreis beim Gleichordnungskonzern.....	8
4.4.	Maßgeblicher Stichtag .....	9
5.	Abschluss des Betriebs.....	9
6.	Nebenrechnung .....	10
6.1.	Alternative Methoden der Nebenrechnung.....	10
6.1.1.	Einheitliche Bewertung i.S.v. Tz. 73 Satz 1 des BMF-Schreibens.....	10
6.1.2.	Einheitliche Ausübung von Wahlrechten.....	11
6.2.	Korrekturen für Konzernabschluss und Abschluss des Betriebs .....	12
6.2.1.	Mindestansatz des Eigenkapitals bei gesellschaftsrechtlichen Kündigungsrechten .....	12
6.2.2.	Ansatz eines im Konzernabschluss enthaltenen Firmenwerts und im Rahmen eines Beteiligungserwerbs mitbezahlter stiller Reserven im Einzelabschluss .....	13
6.2.3.	Erhöhung des Eigenkapitals um die Hälfte von Sonderposten mit Rücklageanteil i.S.d. § 273 HGB.....	15
6.2.4.	Kürzung um stimmrechtsloses Eigenkapital mit Ausnahme von Vorzugsaktien .....	16
6.2.5.	Kürzung um Anteile an anderen Konzerngesellschaften .....	17
6.2.6.	Kürzung um Einlagen der letzten sechs Monate vor dem maßgeblichen Abschlussstichtag, soweit ihnen Entnahmen oder Ausschüttungen innerhalb der nächsten sechs Monate gegenüberstehen .....	18
6.2.7.	Kürzung der Bilanzsumme um Kapitalforderungen, die nicht im Konzernabschluss ausgewiesen sind und denen Verbindlichkeiten i.S.v. § 4h Abs. 3 EStG in mindestens gleicher Höhe gegenüberstehen .....	20

<sup>1</sup> Verabschiedet vom Steuerfachausschuss (StFA) am 01.03.2010. Billigende Kenntnisnahme durch den Hauptfachausschuss (HFA) am 11.03.2010.

*IDW Steuerhinweis 1/2010*

6.2.8.	Zuordnung von Sonderbetriebsvermögen zum Eigenkapital und zur Bilanzsumme der Mitunternehmerschaft.....	21
--------	---	----