

# Konzerninterne Finanzierungen auf dem Prüfstand

Steuerrechtliche Fallstricke bei steigenden Zinsen, Möglichkeiten & Grenzen

- Ist Fremdkapital der richtige Weg? Fremdkapital vs. verdecktes Eigenkapital
- Ausschüttungen vs. Einlagenrückzahlung
- Steuerrechtliche Stolpersteine, Abzugsverbote und Beschränkungen
- Fremdübliche Ausgestaltung der konzerninternen Finanzierung
- Praxisfälle aus der Betriebsprüfung



**StB Dr. Eva-Maria Kerstinger**  
EY Österreich



**StB Dr. Martin Lehner, LL.M.**  
EY Österreich



**Andreas Osabal, BA, MA**  
FA für Großbetriebe (FAG)



13.4.2023



9:30–12:30



Webinar



lindecampus.at

# Konzerninterne Finanzierungen auf dem Prüfstand

13. April 2023

---

## Konzerninterne Finanzierungen im Steuerrecht – Fremdkapital als richtiger Weg?

- Fremdkapital vs. verdecktes Eigenkapital
- Forderungsverzicht – Möglichkeiten und Grenzen?
- Ausschüttungen vs. Einlagenrückzahlung
- Praxisfälle

## Stolpersteine bei Finanzierungen im Steuerrecht

- Zinsschranke § 12a KStG
- Konzerninterne Zinsen an Niedrigsteuerländer § 12 Abs 1 Z 10 KStG
- Weitere Abzugsverbote und Beschränkungen (z.B. Zinsen beim konzerninternen Erwerb, Geldbeschaffungs- und Nebenkosten)
- Hinzurechnungsbesteuerung § 10a KStG
- Praxisfälle

## Fremdübliche Finanzierungen im Konzern – (k)ein einfaches Thema?

- Der fremdübliche Zinssatz – ein ewiges (Streit-)Thema
  - Was meint Österreich, was sagt die OECD?
  - Rating, Dokumentation & Co
  - Kurz- oder langfristig – Cash Pool, Darlehen & Co
- Fremd(un)übliche Zinsen – mögliche Auswirkungen in der Betriebsprüfung
- Praxisfälle

## Ihr Nutzen

Aufgrund steigender Zinsen und der aktuellen wirtschaftlichen Herausforderungen sehen sich viele Unternehmen und Konzerne gezwungen ihre Finanzierung zu hinterfragen, anzupassen oder umzustrukturieren. Dabei sind insbesondere auch die steuerrechtlichen Auswirkungen und Grenzen zu beachten, wie etwa Abzugsverbote oder die Fremdüblichkeit konzerninterner Finanzierungen. Zudem stehen Finanzierungen von verbundenen Unternehmen häufig im Fokus der steuerlichen Betriebsprüfung und können zu Feststellungen führen.

Im Rahmen des Webinars werden aktuelle Abgrenzungsfragen zwischen Eigenkapital und Fremdkapital, steuerliche Abzugsverbote und Fragen zur fremdüblichen Ausgestaltung der konzerninternen Finanzierung besprochen und anhand von Praxisfällen dargestellt.

## Vortragende



### **StB Dr. Eva-Maria Kerstinger**

Steuerberaterin und Partnerin im Bereich Transfer Pricing bei EY, Standort Linz; davor war sie als Fachbereichsleiterin KMU Teil des Managementteams des Finanzamts Österreich, stellvertretende Leiterin des bundesweiten Fachbereichs Verrechnungspreise in der Steuer- und Zollkoordination des BMF sowie Tax-Expertin in der Steuerabteilung eines internationalen Konzerns; Fachautorin, Vortragende sowie Lehrbeauftragte an der FH Campus Wien.



### **StB Dr. Martin Lehner, LL.M.**

Steuerberater und Leiter der Steuerabteilung von EY, Standort Linz, mit den Beratungsschwerpunkten internationales Unternehmenssteuerrecht und Umstrukturierungen. Fachautor und Fachvortragender.



### **Andreas Osabal, BA, MA**

Betriebsprüfer im Finanzamt für Großbetriebe – Branchenteam Ausland; Vortragender an der Bundesfinanzakademie, Fachautor sowie Lehrbeauftragter an der FH Campus Wien.

## Webinar

Mit den Live-Webinaren des Linde Campus ist Weiterbildung so einfach wie noch nie: Mit nur einem „Klick“ sind Sie mit dem virtuellen Meetingraum verbunden und können jederzeit per Chatfunktion mit dem Vortragenden kommunizieren. Sie erhalten vorab den Zugangslink sowie die Vortragsunterlagen und absolvieren das Webinar bequem über Ihren Bildschirm. Durch unsere Webinare sind Sie räumlich unabhängig und profitieren von der kompakten Wissensvermittlung!

## Organisation

### Termin

**Donnerstag, 13. April 2023**, von 9:30 bis 12:30 Uhr

**Veranstaltungsort ist Ihr PC**

**Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)**

**EUR 260,- pro Person**

EUR 221,- ab 2 Personen/Person  
einschließlich Unterlagen

Nach Anmeldung zum Webinar erhalten Sie einen Zugangslink sowie die Vortragsunterlagen zugeschildet. Zum Startzeitpunkt des Webinars klicken Sie einfach auf den Link, die Webinar-Oberfläche öffnet sich automatisch.

Auszug aus den **Allgemeinen Geschäftsbedingungen**, die Vollversion finden Sie unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb).

Anmeldungen werden ausschließlich schriftlich entgegengenommen und nach Eingang ihrer Reihenfolge berücksichtigt.

Bei **Stornierung** (schriftlich) der Anmeldung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn sind 50 %, bei Stornierung am Veranstaltungstag selbst bzw. bei Nichtteilnahme sind 100 % der Teilnahmegebühr fällig. Die Stornogebühr entfällt bei Nominierung einer Ersatzperson.

Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender Teilnehmer\*innenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie kurzfristige Programm- oder Terminänderungen aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung bieten wir eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung an bzw. stellen wir bereits geleistete Zahlungen an den Linde Verlag zurück. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

## Kontakt

**Jannine Lehner**

Kundenservice Linde Campus

☎ +43 1 24 630-877

✉ [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at)

**Linde Verlag Ges.m.b.H.**

Scheydgasse 24  
1210 Wien

Handelsgericht Wien

FB-Nr.: 102235X

ATU 14910701

## Anmeldeformular

- Ja**, ich nehme am Webinar **Konzerninterne Finanzierungen auf dem Prüfstand** am 13. April 2023 teil.

Titel | Vorname | Zuname

.....

Firma

.....

Adresse

.....

Telefon

.....

E-Mail

.....

Rechnung an

.....

**Mit meiner Unterschrift erkläre ich mich mit den AGB und der Datenschutzbestimmung des Linde Verlages einverstanden.** Abrufbar unter [www.lindeverlag.at/agb](http://www.lindeverlag.at/agb) und [www.lindeverlag.at/datenschutz](http://www.lindeverlag.at/datenschutz).

Datum | Unterschrift

.....