

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XV
<i>Literaturverzeichnis</i>	XVIII

1. Kapitel Allgemeines

I. Begriff des Leasings	1
II. Die wirtschaftliche Bedeutung des Leasings	3
III. Zivilrechtliche Einordnung	4
1. Abgrenzung zum Kauf, Darlehen	4
2. Grundsätzliche Anwendbarkeit mietvertraglicher Bestimmungen	5
a) Vertragsschluss	6
b) Einzelne Bestimmungen	6
3. Behandlung in der Insolvenz	10
a) Insolvenz des Leasingnehmers	10
b) Insolvenz des Leasinggebers	11
IV. Die Leasingfähigkeit von Wirtschaftsgütern	11
V. Erscheinungsformen	14
1. Allgemeines	14
2. Voll-/Teilamortisationsverträge	14
3. Operating-Leasing/Finanzierungs-Leasing/Abgrenzung zum Mietkauf ...	15
a) Operating-Leasing	15
b) Finanzierungs-Leasing	15
c) Abgrenzung zum Mietkauf	16
4. Mobilien-Leasing und Immobilien-Leasing	16
5. Andere Kennzeichnungsmerkmale	18
a) Allgemeines	18
b) Direktes und indirektes Leasing	18
c) Konzern-Leasing	18
d) Konsumgüterleasing	18
e) Equipment-Leasing und Plant-Leasing	19
f) Null-Leasing	19
g) Sale-and-lease-back-Leasing	19
h) Second-hand-Leasing	19
i) Full-Service-Leasing (Maintenance-Leasing)	19
j) Big-Ticket-Leasing	20
k) Cross-Border-Leasing	20
l) Kommunalleasing	20
m) Fonds-Leasing	21

VI. Leasing-Motive	21
1. Liquiditätsschonung (pay-as-you-earn)	21
2. Steuerliche Vorteile	22
3. Nutzung von Qualifikationskonflikten und Off-Balance-Sheet- Finanzierung	22
4. Sonstige Vorteile	23
VII. Die steuerliche Problematik des Leasings	24
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer	24
2. Einheitsbewertung des Betriebsvermögens	25
3. Gewerbesteuer	25
4. Umsatzsteuer	25
5. Grunderwerbsteuer	25
6. Investitionszulagen	25

2. Kapitel

Leasing und wirtschaftliches Eigentum

I. Einschlägige Rechtsnormen	27
1. Handelsrechtliche Grundlagen	27
2. Die Leasing-Gutachten des Instituts der Wirtschaftsprüfer	28
a) Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/73	28
aa) Die Bedeutung des wirtschaftlichen Eigentums	28
bb) Bilanzierung beim Leasingnehmer trotz Fehlens wirtschaftlichen Eigentums?	28
cc) Kritik an der Stellungnahme des HFA	29
dd) Steuerliche Konsequenzen aus dem Leasing-Gutachten des Instituts der Wirtschaftsprüfer?	29
b) Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/89	30
aa) Ausweis des Leasingvermögens	30
bb) Bewertung des Leasingvermögens	30
cc) Ergebniswirksame Vereinnahmung von Leasingentgelten	30
dd) Forfaitierung	30
3. Auswirkungen des § 39 AO	30
a) Inhalt der Vorschrift	30
b) Maßgeblichkeit der tatsächlichen Sachherrschaft	31
II. Die Abgrenzungskriterien des BFH	32
III. Die Zuordnungskriterien der Finanzverwaltung	33
1. Übersicht	33
2. Die Systematik und Zurechnungsgrundlagen der Leasingerlasse	34
a) Grundkonzept	34
b) Grundmietzeit	35
c) Unkündbarkeit	36
d) Bemessung der Leasingraten	37
e) Gefahrtragung	37

f) Bedeutung des typischen Geschehensablaufs	38
aa) Vertragserfüllung durch den Leasingnehmer	38
bb) Bedeutung von Optionsrechten	38
cc) Nichtbeachtung bürgerlich-rechtlicher Formvorschriften	39
IV. Die Leasingerlasse im Einzelnen	39
1. Mobilien-Leasing	39
a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen	39
aa) Überblick	39
bb) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mehr als 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	40
cc) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von weniger als 40 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	41
dd) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	42
ee) Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	47
ff) Zurechnung beim Spezialleasing	49
gg) Software-Leasing	51
b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen	54
aa) Überblick	54
bb) Einzelne Vertragsmodelle	54
2. Immobilien-Leasing	60
a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen	60
aa) Bestellung eines Erbbaurechts	63
bb) Praktische Bedeutung des Immobilien-Leasing-Erlasses	63
b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen	64
aa) Teilamortisationsverträge ohne Optionsrecht	65
bb) Teilamortisationsverträge mit Optionsrecht	66
3. Abweichung von den Leasingerlassen	69
V. Spezielle Gestaltungen und ihre Auswirkungen auf das wirtschaftliche Eigentum	70
1. Auswirkung der Beteiligung des Leasingnehmers an der Leasinggesellschaft auf die Zurechnung	70
2. Auswirkung der Forfaitierung von Leasingforderungen auf die Zurechnung	71

3. Kapitel

Bilanzielle und steuerliche Behandlung des Leasingvertrages

I. Grundsatz	73
II. Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	73
1. Behandlung beim Leasinggeber	73
a) Ausweis im Anlagevermögen	73
b) Bewertung	75
c) Absetzungen für Abnutzung	76
d) Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	78
aa) Grundsatz	78

bb)	Sonderabschreibungen für abnutzbare Wirtschaftsgüter privater Krankenanstalten	79
cc)	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen für kleine und mittlere Betriebe nach § 7g EStG	80
dd)	Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietgesetz	81
ee)	Erhöhte Absetzungen	81
ff)	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	82
e)	Zahlungen des Leasingnehmers	83
aa)	Leasingraten	83
bb)	Degressive Leasingraten	84
cc)	Progressive Leasingraten	86
dd)	Mieterdarlehen	87
ee)	Sonderzahlungen bei Vertragsabschluss	87
ff)	Vormieten	88
gg)	Nebenkosten	88
hh)	Forfaitierung der Mietforderung	88
ii.	Unechte Forfaitierung	90
jj)	Forfaitierung des Restwertes	90
f)	Zinsschranke nach § 4h EStG, § 8a KStG	90
g)	Rückstellungen	93
aa)	Rückstellung für drohenden Verlust aus laufendem Mietverhältnis	93
bb)	Rückstellung für drohenden Verlust bei Ablauf der Grundmietzeit	94
cc)	Rückstellungen im Kfz-Handel bei Teilnahme an Leasing- Restwertmodellen	97
2.	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasingnehmer	97
a)	Leasingraten	97
b)	Degressive Leasingraten	98
c)	Mieterdarlehen	98
d)	Sonderzahlungen, Vormieten, Mietvorauszahlungen bei Vertragsabschluss	98
e)	Anschluss-/Montagekosten-/Transport-/Versicherungskosten	99
f)	Kosten für Einbauten und Umbauten, Herstellungskosten für ein Gebäude des Leasinggebers	101
g)	Besteuerung der Nutzungsentnahme	102
h)	Rückstellungen	102
aa)	Rückstellungen für zukünftige Leasingraten	102
bb)	Rückstellung wegen drohender Verluste aus dem Leasinggeschäft	103
cc)	Rückstellung wegen Beseitigung von Mietereinbauten	103
i)	Immobilien-Leasing und Lebensversicherung	103
j)	Beteiligung des Leasingnehmers an einer Leasingobjektgesellschaft	104
aa)	Gewerbesteueranrechnung	105
bb)	Zebragesellschaft	107

III. Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	108
1. Behandlung beim Leasingnehmer	108
a) Aktivierung und Bewertung mit den Anschaffungskosten	108
b) Absetzungen für Abnutzung, Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen	110
c) Passivierung der Verbindlichkeit gegenüber dem Leasinggeber	110
aa) Barwertvergleichsmethode	110
bb) Zinsstaffelmethode	111
2. Behandlung beim Leasinggeber	112
IV. Sonstige steuerliche Auswirkungen beim Leasing	113
1. Leasing bei der Einheitsbewertung des Betriebsvermögens und den Substanzsteuern	113
a) Wirtschaftliches Eigentum beim Leasinggeber	113
aa) Behandlung beim Leasinggeber	113
bb) Behandlung beim Leasingnehmer	116
b) Zurechnung beim Leasingnehmer	116
aa) Behandlung beim Leasinggeber	116
bb) Behandlung beim Leasingnehmer	117
2. Leasing und Gewerbesteuer	117
a) Beginn der Gewerbesteuerpflicht bei einer Leasinggeber- Objektgesellschaft	118
b) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	119
c) Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen	120
aa) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	121
bb) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer	128
d) Gewerbesteuerliches Immobilienprivileg	128
3. Leasing und Umsatzsteuer	129
a) Mobilien-Leasing	129
aa) Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	129
bb) Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	134
b) Immobilien-Leasing	135
aa) Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	135
bb) Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	139
c) Umsatzsteuer bei Insolvenz	139
aa) Insolvenz des Leasingnehmers	139
bb) Insolvenz des Leasinggebers	140
4. Grunderwerbsteuer	140
a) Steuergegenstand	140
b) Steuerbefreiungen	141
c) Einheitliches Vertragswerk	142
5. Leasing und Investitionsförderung	143
a) Investitionszulage	143
aa) Grundlagen, Anspruchsberechtigte	143
bb) Begünstigte Investitionen	144
cc) Verfahrensfragen	148
dd) Ertragsteuerliche Behandlung	148

b) Zuschüsse nach GA-Förderung	148
aa) Allgemeine Voraussetzungen	148
bb) Besonderheiten bei der Leasingfinanzierung	149
6. Leasing und Lohnsteuer	150
a) Kilometer-Pauschale	150
b) Privatnutzung eines firmeneigenen Pkw	150
7. Verfahrensrecht, zuständiges Finanzamt	151

4. Kapitel

Ausweis nach HGB, IAS/IFRS und US-GAAP

I. Ausweis nach HGB	153
1. Die handelsrechtliche Zurechnung im Konzernabschluss des Leasingnehmers	153
2. Die Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften nach deutschem Handelsrecht	153
II. Ausweis nach IAS/IFRS	155
1. Behandlung von Leasingverträgen nach IAS/IFRS	155
a) Bisherige Grundsätze der Leasingbilanzierung nach IAS/IFRS	155
b) Leasingarten nach IAS/IFRS	157
aa) Finance Lease	157
bb) Operate Lease	158
cc) Sale-type-lease	159
dd) Sale-and-lease-back-Lease	159
ee) Leveraged-Lease	159
2. Konsolidierung nach IAS/IFRS	160
III. Ausweis nach US-GAAP	162
1. Behandlung von Leasingverträgen nach US-GAAP	162
a) Grundsätze der Leasingbilanzierung nach US-GAAP	162
b) Klassifizierungskriterien nach SFAS 13	163
2. Konsolidierung nach US-GAAP	165
IV. Geplante Änderung der IFRS/US GAAP Leasingbilanzierung	168
1. Leasingbilanzierung nach dem Exposure Draft ED/2010/9 „Leases“	169
2. Leasingbilanzierung nach dem Exposure Draft ED/2013/6 „Leases“	170
a) Bilanzierung beim Leasingnehmer	174
b) Bilanzierung beim Leasinggeber	176
aa) Typ A-Vertrag	176
bb) Typ B-Vertrag	179
c) Anwendungszeitpunkt	179
3. Aktuelle Diskussion	180

5. Kapitel

Typische Leasing-Konzeptionen

I. Neubauleasing	183
II. Buy-and-lease	184

III. Sale-and-lease-back	185
1. Motivation und steuerliche Auswirkungen	185
2. § 6b-EStG-Modell	187
3. Einbringungsmodell	189
IV. Fonds-Leasing	190
1. Motivation und Konzeption	190
2. Steuerliche Vorteile	191
3. Steuerliche Restriktionen	192
V. Kommalleasing	197

6. Kapitel

Auslandsbezug beim Leasing

I. Grenzüberschreitende Leasingverträge (Cross-Border Lease)	199
1. Begriff und Bedeutung des Cross-Border-Leasings	199
2. Anknüpfungspunkt Zurechnung nach dem rechtlichen bzw. wirtschaftlichem Eigentum	201
3. Zuordnung des Besteuerungsrechts und Auswirkung zwischenstaatlicher Abkommen	202
a) Konzerninternes Cross-Border-Leasing	203
b) Hinzurechnungsbesteuerung	205
c) Berücksichtigung von Auslandsverlusten	207
4. Konzerninternes Outbound-Leasing	208
a) Besteuerung von Leasinggebers und Leasingnehmer	208
b) Mögliche Quellenbesteuerung	209
5. Konzerninternes Inbound-Leasing	210
a) Besteuerung des Leasinggebers	210
b) Besteuerung des Leasingnehmers	210
c) Einschränkung des Abzug von Leasingraten	210
6. Cross-Border-Leasing und Umsatzsteuer	211
II. Behandlung des Leasings in ausgewählten Ländern	211
1. Frankreich	211
2. Großbritannien	212
3. Niederlande	213
4. Schweiz	214
5. Vereinigte Staaten	215

Anhang

1. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter	221
2. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter	225
3. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	228

4. Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter	230
5. Maßgebende betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer bei Leasing-Verträgen; Änderung der amtlichen AfA-Tabelle	232
6. Beteiligung des Leasing-Nehmers an der Leasing-Geber-KG	233
7. Übertragung eines nach § 6b EStG begünstigten Veräußerungsgewinns von einer Kapitalgesellschaft auf Wirtschaftsgüter einer Personengesellschaft	234
8. Entscheidung über wirtschaftliches Eigentum/zuständiges Finanzamt	236
9. Bilanz- und gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen	237
10. Vermögensteuerliche und gewerbesteuerliche Behandlung der Forfaitierung bei Leasing-Verträgen	239
11. Umsatzsteuer bei Leasinggeschäften	240
12. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; Übernahme der Gefahrtragung im Falle der Forfaitierung	245
13. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasingverträgen im kommunalen Bereich	246
14. Bewertung der Grundstücke von Immobilien-Leasing-Fonds	249
15. Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Leasing-Verträgen; Ermittlung des Kaufoptionspreises	250
16. Gewährung von Investitionszulage nach dem Investitionszulagengesetz (InvZulG) 2007	251
17. Anwendungsschreiben zu § 15b EStG	255
18. Ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds	263
19. Einkommensteuerliche Behandlung des Container-Leasing-Modells	274
20. Behandlung von Leasing-Verträgen mit feststehender Abschlusszahlung i.H.d. Restamortisation	276
21. Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften	277
22. Auslegung des Ausschließlichkeitsgebots des § 19 Abs. 3 Nr. 4 GewStD V bei Leasing und Factoringunternehmen	279
23. Umsatzsteuerliche Behandlung grenzüberschreitender Überlassung	281
<i>Stichwortverzeichnis</i>	283