

Inhaltsverzeichnis

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

A. 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	5
b) Einzelne Bestimmungen	6
3. Behandlung in der Insolvenz	8
a) Insolvenz des Leasingnehmers	8
b) Insolvenz des Leasinggebers	9
IV. Die Leasingfähigkeit von Wirtschaftsgütern	9
V. Erscheinungsformen	11
1. Allgemeines	11
2. Voll-/Teilamortisationsverträge	12
3. Operating-Leasing/ Finanzierungs-Leasing/Abgrenzung zum Mietkauf	12
a) Operating-Leasing	13
b) Finanzierungs-Leasing	13
c) Abgrenzung zum Mietkauf	14
4. Mobilien-Leasing und Immobilien-Leasing	14
5. Andere Kennzeichnungsmerkmale	16
a) Allgemeines	16
b) Direktes und indirektes Leasing	16
c) Konzern-Leasing	16
d) Konsumgüterleasing	16
e) Equipment-Leasing und Plant-Leasing	17
f) Null-Leasing	17
g) Sale-and-lease-back-Leasing	17
h) Second-hand-Leasing	17
i) Full-Service-Leasing (Maintenance-Leasing)	17
j) Big-Ticket-Leasing	18
k) Cross-Border-Leasing	18
l) Kommunalleasing	19
m) Fonds-Leasing	19
VI. Leasing-Motive	20
1. Liquiditätsschonung (pay-as-you-earn)	20
2. Steuerliche Vorteile	20

3. Nutzung von Qualifikationskonflikten	21
4. Off-Balance-Sheet-Finanzierung (Bilanzkennzahlen)	21
VII. Die steuerliche Problematik des Leasings	22
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer	22
2. Einheitsbewertung des Betriebsvermögens	23
3. Gewerbesteuer	23
4. Umsatzsteuer	23
5. Grunderwerbsteuer	23
6. Investitionszulagen	24
 B. Leasing und wirtschaftliches Eigentum	
I. Einschlägige Rechtsnormen	25
1. Handelsrechtliche Grundlagen	25
2. Die Leasing-Gutachten des Instituts der Wirtschaftsprüfer	25
a) Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/73	25
aa) Die Bedeutung des wirtschaftlichen Eigentums	25
bb) Bilanzierung beim Leasingnehmer trotz Fehlens wirtschaftlichen Eigentums?	26
cc) Kritik an der Stellungnahme des HFA	27
dd) Steuerliche Konsequenzen aus dem Leasing-Gutachten des Instituts der Wirtschaftsprüfer?	27
b) Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/89	27
aa) Ausweis des Leasingvermögens	28
bb) Bewertung des Leasingvermögens	28
cc) Ergebniswirksame Vereinnahmung von Leasingentgelten	28
dd) Forfaitierung	28
3. Auswirkungen des § 39 AO	28
a) Inhalt der Vorschrift	28
b) Maßgeblichkeit der tatsächlichen Sachherrschaft	29
II. Die Abgrenzungskriterien des BFH	30
III. Die Zuordnungskriterien der Finanzverwaltung	32
1. Übersicht	32
2. Die Systematik und Zurechnungsgrundlagen der Leasingerlasse	33
a) Grundkonzept	33
b) Grundmietzeit	33
c) Unkündbarkeit	34
d) Bemessung der Leasingraten	35
e) Gefahrtragung	35
f) Bedeutung des typischen Geschehensablaufs	36
aa) Vertragserfüllung durch den Leasingnehmer	36
bb) Bedeutung von Optionsrechten	37
cc) Nichtbeachtung bürgerlich-rechtlicher Formvorschriften	37
IV. Die Leasingerlasse im Einzelnen	38
1. Mobilien-Leasing	38

a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen	38
aa) Überblick	38
bb) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mehr als 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	38
cc) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von weniger als 40 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	39
dd) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ..	40
ee) Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	45
ff) Zurechnung beim Spezialleasing	47
gg) Software-Leasing	49
b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen	50
aa) Überblick	50
bb) Einzelne Vertragsmodelle	51
2. Immobilien-Leasing	53
a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen	53
aa) Bestellung eines Erbbaurechts	56
bb) Praktische Bedeutung des Immobilien-Leasing-Erlasses	57
b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen	58
aa) Teilamortisationsverträge ohne Optionsrecht	59
bb) Teilamortisationsverträge mit Optionsrecht	59
V. Spezielle Gestaltungen und ihre Auswirkungen auf das wirtschaftliche Eigentum	63
1. Auswirkung der Beteiligung des Leasingnehmers an der Leasing- gesellschaft auf die Zurechnung	63
2. Auswirkung der Forfaitierung von Leasingforderungen auf die Zurechnung	63
 C. Bilanzielle und steuerliche Behandlung des Leasingvertrages	
I. Grundsatz	65
II. Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	65
1. Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasinggeber	65
a) Ausweis im Anlagevermögen	65
b) Bewertung	68
c) Absetzungen für Abnutzung	68
d) Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	70
aa) Grundsatz	70
bb) Sonderabschreibungen für abnutzbare Wirtschaftsgüter privater Krankenanstalten	71
cc) Sonderabschreibungen für kleine und mittlere Betriebe nach § 7g EStG	71
dd) Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietsgesetz	72
ee) Erhöhte Absetzungen	72
ff) Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	72
e) Zahlungen des Leasingnehmers	73
aa) Leasingraten	73
bb) Degressive Leasingraten	73

cc) Progressive Leasingraten	75
dd) Mieterdarlehen	76
ee) Sonderzahlungen bei Vertragsabschluß	76
ff) Vormieten	77
gg) Nebenkosten	77
hh) Forfaitierung der Mietforderung	77
ii) Forfaitierung des Restwertes	79
f) Rückstellungen	79
aa) Rückstellung für drohenden Verlust aus laufendem Mietverhältnis	79
bb) Rückstellung für drohenden Verlust bei Ablauf der Grundmietzeit	80
2. Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasingnehmer	81
a) Leasingraten	81
b) Degressive Leasingraten	81
c) Mieterdarlehen	82
d) Sonderzahlungen, Vormieten, Mietvorauszahlungen bei Vertragsabschluss	82
e) Anschluss-/Montagekosten-/Transport-/Versicherungskosten	83
f) Kosten für Einbauten und Umbauten	84
g) Rückstellungen	85
aa) Rückstellungen für zukünftige Leasingraten	85
bb) Rückstellung wegen drohender Verluste aus dem Leasinggeschäft	85
cc) Rückstellung wegen Beseitigung von Mietereinbauten	85
h) Immobilien-Leasing und Lebensversicherung	86
i) Beteiligung des Leasingnehmers an einer Leasingobjektgesellschaft .	86
aa) Gewerbesteueranrechnung	87
bb) Zebragesellschaft	89
III. Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	90
1. Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasingnehmer	90
a) Aktivierung und Bewertung mit den Anschaffungskosten	90
b) Absetzungen für Abnutzung, Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen	91
c) Passivierung der Verbindlichkeit gegenüber dem Leasinggeber	91
2. Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasinggeber	93
IV. Sonstige steuerliche Auswirkungen beim Leasing	93
1. Leasing bei der Einheitsbewertung des Betriebsvermögens und den Substanzsteuern	93
a) Wirtschaftliches Eigentum beim Leasinggeber	94
aa) Behandlung beim Leasinggeber	94
bb) Behandlung beim Leasingnehmer	96
b) Zurechnung beim Leasingnehmer	96
aa) Behandlung beim Leasinggeber	96
bb) Behandlung beim Leasingnehmer	97
2. Leasing und Gewerbesteuer	97
a) Beginn der Gewerbesteuerpflicht bei einer Leasinggeber-Objekt- gesellschaft	98

b) Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen	99
aa) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber	99
bb) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer	102
c) Hinzurechnung und Kürzung von Miet- und Pachtzinsen	103
d) Gewerbesteuerliches Immobilienprivileg	104
3. Leasing und Umsatzsteuer	104
a) Mobilien-Leasing	104
aa) Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	104
bb) Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	107
b) Immobilien-Leasing	108
aa) Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers	109
bb) Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers	111
c) Umsatzsteuer bei Insolvenz	112
aa) Insolvenz des Leasingnehmers	112
bb) Insolvenz des Leasinggebers	112
4. Grunderwerbsteuer	112
a) Steuergegenstand	112
b) Steuerbefreiungen	112
c) Einheitliches Vertragswerk	113
5. Leasing und Investitionsförderung	114
a) Investitionszulage	114
aa) Grundlagen, Anspruchsberechtigte	114
bb) Begünstigte Investitionen	115
cc) Verfahrensfragen	117
dd) Ertragsteuerliche Behandlung	118
b) Zuschüsse nach GA-Förderung	118
aa) Allgemeine Voraussetzungen	118
bb) Besonderheiten bei der Leasingfinanzierung	119
6. Leasing und Lohnsteuer	120
a) Kilometer-Pauschale	120
b) Privatnutzung eines firmeneigenen Pkw	120
7. Verfahrensrecht, zuständiges Finanzamt	121
V. Die Konsolidierung des Leasingvertrages	122
1. Die handelsrechtliche Zurechnung im Konzernabschluss des Leasingnehmers	122
2. Die Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften nach deutschem Handelsrecht	122
3. Die Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften nach IAS	124
4. Die Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften nach US-GAAP ..	125
 D. Typische Leasing-Konzeptionen 	
I. Neubauleasing	129
II. Buy-and-lease	130
III. Sale-and-lease-back	131
1. Motivation und steuerliche Auswirkungen	131
2. § 6b EStG-Modell	133
3. Einbringungsmodell	135

IV. Fonds-Leasing	136
1. Motivation und Konzeption	136
2. Steuerliche Vorteile	137
3. Steuerliche Restriktionen	138
V. Kommunalleasing	141

E. Auslandsbezug beim Leasing

I. Grenzüberschreitende Leasingverträge (Cross-Border Lease)	143
II. Bilanzielle Behandlung des Leasings in ausgewählten Ländern	145
1. Frankreich	145
2. Großbritannien	146
3. Niederlande	147
4. Schweiz	148
5. Vereinigte Staaten	149
III. Steuerliche Behandlung bei ausländischen Leasinggesellschaften	153
1. Einkommensteuerliche Behandlung	153
2. Gewerbesteuerliche Behandlung	154

Anhang

1. Ertragsteuerliche Behandlung von Vollamortisations-Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter	155
2. Ertragsteuerliche Behandlung von Vollamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter	159
3. Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter	162
4. Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter	164
5. Maßgebende betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer bei Leasing-Verträgen; Änderung der amtlichen AfA-Tabelle	167
6. Beteiligung des Leasing-Nehmers an der Leasing-Geber-KG	168
7. Übertragung eines nach § 6 b EStG begünstigten Veräußerungsgewinns von einer Kapitalgesellschaft auf Wirtschaftsgüter einer Personengesellschaft ...	169
8. Entscheidung über wirtschaftliches Eigentum/zuständiges Finanzamt	171
9. Bilanz- und gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen	172
9a. Vermögensteuerliche und gewerbesteuerliche Behandlung der Forfaitierung von Leasing-Verträgen	174
10. Umsatzsteuer bei Leasinggeschäften	175
11. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; Übernahme der Gefahrtragung im Falle der Forfaitierung .	179
12. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasingverträgen im kommunalen Bereich	181

13. Bewertung der Grundstücke von Immobilien-Leasing-Fonds	184
14. Maßgebende betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer bei Leasing-Verträgen; Änderung der amtlichen AfA-Tabelle	185
15. Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Leasing-Verträgen; Ermittlung des Kaufoptionspreises	186
16. Gewährung von Investitionszulagen nach § 2 Investitionszulagengesetz 1999 für betriebliche Investitionen	187
17. Anwendungsschreiben zu § 2b EStG	190
18. Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds	199
19. Einkommensteuerliche Behandlung des Container-Leasing-Modells	209
<i>Stichwortverzeichnis</i>	211