

# Inhaltsverzeichnis

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| <i>Vorwort</i> .....               | V    |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> ..... | XVII |
| <i>Literaturverzeichnis</i> .....  | XXI  |

## **1. Kapitel** **Allgemeines**

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>I. Begriff des Leasings</b> .....                                              | 1  |
| <b>II. Die wirtschaftliche Bedeutung des Leasings</b> .....                       | 3  |
| <b>III. Zivilrechtliche Einordnung</b> .....                                      | 4  |
| 1. Abgrenzung zum Kauf, Darlehen .....                                            | 4  |
| 2. Grundsätzliche Anwendbarkeit mietvertraglicher Bestimmungen .....              | 5  |
| a) Vertragsschluss .....                                                          | 6  |
| b) Einzelne Bestimmungen .....                                                    | 6  |
| 3. Aufsichtsrechtliche Erlaubnis für das Finanzierungsleasing .....               | 11 |
| a) Anforderungen nach dem Kreditwesengesetz (KWG) .....                           | 11 |
| b) Abgrenzungsfragen .....                                                        | 11 |
| c) Bedeutung der Einordnung für das sog. Bankenprivileg des § 19<br>GewStDV ..... | 13 |
| 4. Behandlung in der Insolvenz .....                                              | 13 |
| a) Insolvenz des Leasingnehmers .....                                             | 13 |
| b) Insolvenz des Leasinggebers .....                                              | 14 |
| <b>IV. Die Leasingfähigkeit von Wirtschaftsgütern</b> .....                       | 14 |
| <b>V. Erscheinungsformen</b> .....                                                | 16 |
| 1. Allgemeines .....                                                              | 16 |
| 2. Voll-/Teilamortisationsverträge .....                                          | 17 |
| 3. Operating-Leasing/Finanzierungs-Leasing/Abgrenzung zum Mietkauf ...            | 17 |
| a) Operating-Leasing .....                                                        | 18 |
| b) Finanzierungs-Leasing .....                                                    | 18 |
| c) Abgrenzung zum Mietkauf .....                                                  | 19 |
| 4. Mobilien-Leasing und Immobilien-Leasing .....                                  | 19 |
| 5. Andere Kennzeichnungsmerkmale .....                                            | 21 |
| a) Allgemeines .....                                                              | 21 |
| b) Behördenleasing .....                                                          | 21 |
| c) Big-Ticket-Leasing .....                                                       | 22 |
| d) Container-Leasing .....                                                        | 22 |
| e) Cross-Border-Leasing .....                                                     | 22 |
| f) Direktes und indirektes Leasing .....                                          | 23 |
| g) Doppelstock-Modell-Leasing .....                                               | 23 |
| h) Equipment-Leasing und Plant-Leasing .....                                      | 23 |
| i) Fahrzeugleasing .....                                                          | 23 |
| j) Fonds-Leasing .....                                                            | 23 |

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| k) Full-Service-Leasing (Maintenance-Leasing) .....                                                 | 24        |
| l) IT Leasing .....                                                                                 | 24        |
| m) Kommunalleasing .....                                                                            | 25        |
| n) Konsumgüterleasing .....                                                                         | 25        |
| o) Konzern-Leasing .....                                                                            | 25        |
| p) Null-Leasing .....                                                                               | 25        |
| q) Restwert-Modell-Leasing .....                                                                    | 25        |
| r) Sale-and-lease-back-Leasing .....                                                                | 26        |
| s) Second-hand-Leasing .....                                                                        | 26        |
| t) Spezialleasing .....                                                                             | 26        |
| <b>VI. Leasing-Motive .....</b>                                                                     | <b>26</b> |
| 1. Liquiditätsschonung (pay-as-you-earn) .....                                                      | 26        |
| 2. Steuerliche Vorteile .....                                                                       | 27        |
| 3. Nutzung von Qualifikationskonflikten und Off-Balance-Sheet-<br>Finanzierung .....                | 27        |
| 4. Sonstige Vorteile .....                                                                          | 29        |
| <b>VII. Die steuerliche Problematik des Leasings .....</b>                                          | <b>29</b> |
| 1. Einkommen- und Körperschaftsteuer .....                                                          | 29        |
| 2. Einheitsbewertung des Betriebsvermögens .....                                                    | 30        |
| 3. Gewerbesteuer .....                                                                              | 30        |
| 4. Umsatzsteuer .....                                                                               | 30        |
| 5. Grunderwerbsteuer .....                                                                          | 31        |
| 6. Investitionszulagen .....                                                                        | 31        |
| <br><b>2. Kapitel</b><br><b>Leasing und wirtschaftliches Eigentum</b>                               |           |
| <b>I. Einschlägige Rechtsnormen .....</b>                                                           | <b>33</b> |
| 1. Handelsrechtliche Grundlagen .....                                                               | 33        |
| 2. Auswirkungen des § 39 AO .....                                                                   | 34        |
| a) Inhalt der Vorschrift .....                                                                      | 34        |
| b) Maßgeblichkeit der tatsächlichen Sachherrschaft .....                                            | 34        |
| <b>II. Die Leasingurteile des BFH .....</b>                                                         | <b>35</b> |
| 1. Mobilien-Leasingurteil vom 23.1.1970 .....                                                       | 35        |
| 2. Immobilien-Leasingurteil vom 18.11.1970 .....                                                    | 35        |
| 3. Verfestigte Rechtsprechung .....                                                                 | 36        |
| <b>III. Die Leasing-Gutachten des Instituts der Wirtschaftsprüfer .....</b>                         | <b>36</b> |
| 1. Stellungnahmen des Hauptfachausschusses des Instituts der<br>Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/73 ..... | 36        |
| a) Die Bedeutung des wirtschaftlichen Eigentums .....                                               | 36        |
| b) Bilanzierung beim Leasingnehmer trotz Fehlens wirtschaftlichen<br>Eigentums? .....               | 36        |
| 2. Stellungnahmen des Hauptfachausschusses des Instituts der<br>Wirtschaftsprüfer (HFA), 1/89 ..... | 37        |
| a) Ausweis des Leasingvermögens .....                                                               | 37        |

|                                                                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| b) Bewertung des Leasingvermögens .....                                                                                       | 37        |
| c) Ergebniswirksame Vereinnahmung von Leasingentgelten .....                                                                  | 38        |
| d) Forfaitierung .....                                                                                                        | 38        |
| <b>IV. Die Zuordnungskriterien der Finanzverwaltung .....</b>                                                                 | <b>38</b> |
| 1. Übersicht .....                                                                                                            | 38        |
| 2. Die Systematik und Zurechnungsgrundlagen der Leasingerlasse .....                                                          | 39        |
| a) Grundkonzept .....                                                                                                         | 39        |
| b) Grundmietzeit .....                                                                                                        | 40        |
| c) Unkündbarkeit .....                                                                                                        | 41        |
| d) Bemessung der Leasingraten .....                                                                                           | 41        |
| e) Gefahrtragung .....                                                                                                        | 42        |
| f) Bedeutung des typischen Geschehensablaufs .....                                                                            | 43        |
| aa) Vertragserfüllung durch den Leasingnehmer .....                                                                           | 43        |
| bb) Bedeutung von Optionsrechten .....                                                                                        | 43        |
| cc) Nichtbeachtung bürgerlich-rechtlicher Formvorschriften .....                                                              | 44        |
| <b>V. Die Leasingerlasse im Einzelnen .....</b>                                                                               | <b>44</b> |
| 1. Mobilien-Leasing .....                                                                                                     | 44        |
| a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen .....                                                          | 44        |
| aa) Überblick .....                                                                                                           | 44        |
| bb) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mehr als 90 % der<br>betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer .....                      | 46        |
| cc) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von weniger als 40 % der<br>betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer .....                   | 47        |
| dd) Zurechnung bei einer Grundmietzeit von mindestens 40 % und<br>höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ..... | 48        |
| ee) Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer .....                                                                                   | 53        |
| ff) Zurechnung beim Spezialleasing .....                                                                                      | 56        |
| gg) Software-Leasing .....                                                                                                    | 58        |
| b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen .....                                                          | 60        |
| aa) Überblick .....                                                                                                           | 60        |
| bb) Einzelne Vertragsmodelle .....                                                                                            | 61        |
| 2. Immobilien-Leasing .....                                                                                                   | 67        |
| a) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Vollamortisationsverträgen .....                                                          | 67        |
| aa) Bestellung eines Erbbaurechts .....                                                                                       | 70        |
| bb) Praktische Bedeutung des Immobilien-Leasing-Erlasses .....                                                                | 71        |
| b) Ertragsteuerliche Zurechnung bei Teilamortisationsverträgen .....                                                          | 72        |
| aa) Teilamortisationsverträge ohne Optionsrecht .....                                                                         | 72        |
| bb) Teilamortisationsverträge mit Optionsrecht .....                                                                          | 73        |
| 3. Abweichung von den Leasingerlassen .....                                                                                   | 76        |
| <b>VI. Spezielle Gestaltungen und ihre Auswirkungen auf das wirtschaftliche<br/>Eigentum .....</b>                            | <b>77</b> |
| 1. Auswirkung der Beteiligung des Leasingnehmers an der<br>Leasinggesellschaft auf die Zurechnung .....                       | 77        |
| 2. Auswirkung der Forfaitierung von Leasingforderungen auf die<br>Zurechnung .....                                            | 78        |

### 3. Kapitel

#### Bilanzielle und steuerliche Behandlung des Leasingvertrages

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>I. Grundsatz</b> .....                                                                                       | 79  |
| <b>II. Wirtschaftliches Eigentum des Leasinggebers</b> .....                                                    | 79  |
| 1. Behandlung beim Leasinggeber .....                                                                           | 79  |
| a) Ausweis im Anlagevermögen .....                                                                              | 79  |
| b) Bewertung .....                                                                                              | 81  |
| c) Absetzungen für Abnutzung .....                                                                              | 82  |
| d) Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen .....                                                           | 84  |
| aa) Grundsatz .....                                                                                             | 84  |
| bb) Sonderabschreibungen für Mietwohnungsneubauten .....                                                        | 85  |
| cc) Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen für kleine<br>und mittlere Betriebe nach § 7g EStG ..... | 86  |
| dd) Frühere Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietsgesetz .....                                             | 87  |
| ee) Erhöhte Absetzungen .....                                                                                   | 87  |
| ff) Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und<br>Sammelposten .....                             | 87  |
| e) Zahlungen des Leasingnehmers .....                                                                           | 89  |
| aa) Leasingraten .....                                                                                          | 89  |
| bb) Degressive Leasingraten .....                                                                               | 90  |
| cc) Progressive Leasingraten .....                                                                              | 92  |
| dd) Mieterdarlehen .....                                                                                        | 93  |
| ee) Sonderzahlungen bei Vertragsabschluss (Mietvorauszahlung) ...                                               | 93  |
| ff) Vormieten .....                                                                                             | 95  |
| gg) Nebenkosten .....                                                                                           | 95  |
| hh) Forfaitierung der Mietforderung .....                                                                       | 95  |
| ii) Unechte Forfaitierung .....                                                                                 | 98  |
| jj) Forfaitierung des Restwertes .....                                                                          | 98  |
| f) Zinsschranke nach § 4h EStG, § 8a KStG .....                                                                 | 98  |
| g) Rückstellungen .....                                                                                         | 102 |
| aa) Rückstellung für drohenden Verlust aus laufendem<br>Mietverhältnis .....                                    | 102 |
| bb) Rückstellung für Verlust bei Rückkaufverpflichtung .....                                                    | 102 |
| cc) Rückstellungen für Wartungskosten .....                                                                     | 104 |
| dd) Rückstellungen im Kfz-Handel bei Teilnahme an Leasing-<br>Restwertmodellen .....                            | 104 |
| 2. Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Leasingnehmer .....                                                      | 105 |
| a) Leasingraten .....                                                                                           | 105 |
| b) Degressive Leasingraten .....                                                                                | 105 |
| c) Mieterdarlehen .....                                                                                         | 105 |
| d) Sonderzahlungen, Vormieten, Mietvorauszahlungen bei<br>Vertragsabschluss .....                               | 106 |
| e) Anschluss-/Montagekosten-/Transport-/Versicherungskosten .....                                               | 107 |
| f) Kosten für Einbauten und Umbauten, Herstellungskosten für ein<br>Gebäude des Leasinggebers .....             | 108 |
| g) Besteuerung der Nutzungsentnahme .....                                                                       | 109 |

|                                                                                             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| h) Rückstellungen .....                                                                     | 110        |
| aa) Rückstellungen für zukünftige Leasingraten .....                                        | 110        |
| bb) Rückstellung wegen drohender Verluste aus dem<br>Leasinggeschäft .....                  | 110        |
| cc) Rückstellung wegen Beseitigung von Mietereinbauten .....                                | 110        |
| i) Immobilien-Leasing und Lebensversicherung .....                                          | 111        |
| j) Beteiligung des Leasingnehmers an einer Leasingobjektgesellschaft                        | 112        |
| aa) Gewerbesteueranrechnung .....                                                           | 112        |
| bb) Zebragesellschaft .....                                                                 | 114        |
| <b>III. Wirtschaftliches Eigentum des Leasingnehmers .....</b>                              | <b>116</b> |
| 1. Behandlung beim Leasingnehmer .....                                                      | 116        |
| a) Aktivierung und Bewertung mit den Anschaffungskosten .....                               | 116        |
| b) Absetzungen für Abnutzung, Sonderabschreibungen, erhöhte<br>Absetzungen .....            | 117        |
| c) Passivierung der Verbindlichkeit gegenüber dem Leasinggeber .....                        | 118        |
| aa) Barwertvergleichsmethode .....                                                          | 118        |
| bb) Zinsstaffelmethode .....                                                                | 118        |
| 2. Behandlung beim Leasinggeber .....                                                       | 120        |
| <b>IV. Sonstige steuerliche Auswirkungen beim Leasing .....</b>                             | <b>121</b> |
| 1. Leasing bei der Einheitsbewertung des Betriebsvermögens und den<br>Substanzsteuern ..... | 121        |
| a) Wirtschaftliches Eigentum beim Leasinggeber .....                                        | 121        |
| aa) Behandlung beim Leasinggeber .....                                                      | 121        |
| bb) Behandlung beim Leasingnehmer .....                                                     | 124        |
| b) Zurechnung beim Leasingnehmer .....                                                      | 124        |
| aa) Behandlung beim Leasinggeber .....                                                      | 124        |
| bb) Behandlung beim Leasingnehmer .....                                                     | 124        |
| 2. Leasing und Gewerbesteuer .....                                                          | 125        |
| a) Beginn der Gewerbesteuerpflicht bei einer Leasinggeber-<br>Objektgesellschaft .....      | 125        |
| b) Besteuerung von Veräußerungsgewinnen .....                                               | 126        |
| c) Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen und Kürzungen .....                                   | 127        |
| aa) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber .....                              | 128        |
| bb) Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer .....                             | 134        |
| d) Gewerbesteuerliches Immobilienprivileg .....                                             | 135        |
| 3. Leasing und Umsatzsteuer .....                                                           | 135        |
| a) Leasing als Lieferung oder sonstige Leistung? .....                                      | 135        |
| aa) Vermietung als sonstige Leistung .....                                                  | 135        |
| b) Verfügungsmacht beim Leasinggeber .....                                                  | 140        |
| aa) Ort der Leistung .....                                                                  | 141        |
| bb) Entstehung der Umsatzsteuer .....                                                       | 141        |
| c) Sale and lease back .....                                                                | 142        |
| aa) Lieferung und Rücklieferung .....                                                       | 143        |
| bb) Steuerfreie Kreditgewährung .....                                                       | 143        |
| cc) Ermöglichung einer vorteilhaften bilanziellen Gestaltung .....                          | 144        |

|                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| d) Leasingspezifisches Dreiecksverhältnis .....                                                          | 144 |
| e) Forderungsverkauf .....                                                                               | 145 |
| aa) Beteiligung am Veräußerungsgewinn oder Veräußerungsverlust .....                                     | 145 |
| f) Behandlung beim Leasingnehmer .....                                                                   | 146 |
| g) Verfügungsmacht beim Leasingnehmer .....                                                              | 148 |
| aa) Lieferung .....                                                                                      | 148 |
| bb) Entgelt für die Lieferung .....                                                                      | 148 |
| h) Immobilien-Leasing .....                                                                              | 149 |
| aa) Verfügungsmacht beim Leasinggeber .....                                                              | 149 |
| bb) Verfügungsmacht beim Leasingnehmer .....                                                             | 152 |
| i) Umsatzsteuer bei Insolvenz .....                                                                      | 153 |
| aa) Insolvenz des Leasingnehmers .....                                                                   | 153 |
| bb) Insolvenz des Leasinggebers .....                                                                    | 153 |
| 4. Grunderwerbsteuer .....                                                                               | 154 |
| a) Steuergegenstand .....                                                                                | 154 |
| b) Steuerbefreiungen .....                                                                               | 155 |
| c) Einheitliches Vertragswerk .....                                                                      | 156 |
| 5. Leasing und Investitionsförderung .....                                                               | 157 |
| a) Investitionszulage .....                                                                              | 157 |
| aa) Auslaufen, Anspruchsberechtigte .....                                                                | 157 |
| bb) Begünstigte Investitionen .....                                                                      | 158 |
| cc) Verfahrensfragen .....                                                                               | 162 |
| dd) Ertragsteuerliche Behandlung .....                                                                   | 162 |
| b) Förderung über die Gemeinschaftsaufgabe „Verbesserung der regionalen Wirtschaftsstruktur“ (GRW) ..... | 162 |
| aa) Allgemeine Voraussetzungen .....                                                                     | 162 |
| bb) Besonderheiten bei der Leasingfinanzierung .....                                                     | 164 |
| 6. Leasing und Lohnsteuer .....                                                                          | 164 |
| a) Kilometer-Pauschale .....                                                                             | 164 |
| b) Privatnutzung eines firmeneigenen Pkw .....                                                           | 165 |
| 7. Verfahrensrecht, zuständiges Finanzamt .....                                                          | 166 |

## 4. Kapitel

### Ausweis nach HGB, IAS/IFRS und US-GAAP

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>I. Ausweis nach HGB</b> .....                                                        | 169 |
| 1. Die handelsrechtliche Zurechnung im Konzernabschluss des Leasingnehmers .....        | 169 |
| 2. Die Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften nach deutschem Handelsrecht ..... | 169 |
| <b>II. Ausweis nach IAS/IFRS</b> .....                                                  | 171 |
| 1. Behandlung von Leasingverträgen nach IFRS 16 .....                                   | 171 |
| a) Bedeutung der internationalen Rechnungslegungsgrundsätze .....                       | 171 |
| b) Anwendungsbereich des IFRS 16 .....                                                  | 172 |
| c) Bestimmung des Leasingverhältnisses .....                                            | 173 |

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| d) Konzept des right-of-use-Ansatzes .....               | 175        |
| e) Bilanzierung beim Leasingnehmer .....                 | 176        |
| f) Bilanzierung beim Leasinggeber .....                  | 178        |
| g) Sale-and-lease-back .....                             | 178        |
| h) Auswirkungen des IFRS 16 auf Bilanzkennziffern .....  | 179        |
| i) Ausweichstrategien .....                              | 180        |
| 2. Konsolidierung nach IAS/IFRS .....                    | 180        |
| <b>III. Ausweis nach US-GAAP .....</b>                   | <b>182</b> |
| 1. Behandlung von Leasingverträgen nach US-GAAP .....    | 182        |
| a) Grundsätze der Leasingbilanzierung nach US-GAAP ..... | 182        |
| b) Klassifizierungskriterien nach ASC Topic 842 .....    | 184        |
| c) Weitere Ausprägungen .....                            | 185        |
| 2. Konsolidierung nach US-GAAP .....                     | 187        |

## 5. Kapitel

### Typische Leasing-Konzeptionen

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Neubauleasing .....                                                              | 191 |
| II. Buy-and-lease .....                                                             | 192 |
| III. Sale-and-lease-back .....                                                      | 193 |
| 1. Motivation und steuerliche Auswirkungen .....                                    | 193 |
| 2. § 6b-EStG-Modell .....                                                           | 196 |
| 3. Einbringungsmodell .....                                                         | 198 |
| IV. Fonds-Leasing .....                                                             | 201 |
| 1. Motivation und Konzeption .....                                                  | 202 |
| 2. Steuerliche Vorteile .....                                                       | 203 |
| 3. Steuerliche Restriktionen .....                                                  | 204 |
| V. Kommunalleasing .....                                                            | 209 |
| VI. Fahrzeug-Leasing .....                                                          | 210 |
| 1. Kraftfahrzeug (Kfz)-Leasing .....                                                | 210 |
| a) Bedeutung am Markt, Erscheinungsformen .....                                     | 210 |
| b) Kilometerleasingvertrag .....                                                    | 213 |
| c) Leasingvertrag mit Restwert .....                                                | 214 |
| d) Überlassung des Leasingfahrzeugs an Arbeitnehmer .....                           | 216 |
| e) Nutzung des Geschäftswagens des Unternehmers für private Zwecke .....            | 219 |
| f) Umsatzsteuerliche Behandlung .....                                               | 219 |
| g) Umweltbonus .....                                                                | 221 |
| 2. Fahrrad-Leasing .....                                                            | 225 |
| a) Bedeutung am Markt, Erscheinungsformen .....                                     | 225 |
| b) Überlassung im Rahmen einer Gehaltsumwandlung .....                              | 226 |
| c) Überlassung als zusätzlicher arbeitsvertraglicher<br>Vergütungsbestandteil ..... | 229 |
| d) Umsatzsteuerliche Behandlung .....                                               | 229 |
| e) Kauf des Fahrrads nach Leasingende .....                                         | 230 |

## 6. Kapitel

### Auslandsbezug beim Leasing

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Grenzüberschreitende Leasingverträge (Cross-Border-Lease) .....                            | 231 |
| 1. Begriff und Bedeutung des Cross-Border-Leasings .....                                      | 231 |
| 2. Anknüpfungspunkt Zurechnung nach dem rechtlichen bzw.<br>wirtschaftlichen Eigentum .....   | 233 |
| 3. Zuordnung des Besteuerungsrechts und Auswirkung zwischenstaatlicher<br>Abkommen .....      | 234 |
| a) Konzerninternes Cross-Border-Leasing .....                                                 | 235 |
| b) Hinzurechnungsbesteuerung .....                                                            | 237 |
| c) Berücksichtigung von Auslandsverlusten .....                                               | 239 |
| 4. Konzerninternes Outbound-Leasing .....                                                     | 240 |
| a) Besteuerung von Leasinggebers und Leasingnehmer .....                                      | 240 |
| b) Mögliche Quellenbesteuerung .....                                                          | 241 |
| 5. Konzerninternes Inbound-Leasing .....                                                      | 242 |
| a) Besteuerung des Leasinggebers .....                                                        | 242 |
| b) Besteuerung des Leasingnehmers .....                                                       | 242 |
| c) Einschränkung des Abzugs von Leasingraten .....                                            | 242 |
| 6. Cross-Border-Leasing und Umsatzsteuer .....                                                | 243 |
| a) Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....                      | 243 |
| II. Behandlung des Leasings in ausgewählten Ländern .....                                     | 244 |
| 1. Frankreich .....                                                                           | 244 |
| 2. Großbritannien .....                                                                       | 245 |
| 3. Niederlande .....                                                                          | 246 |
| 4. Österreich .....                                                                           | 247 |
| a) Finanzierungsleasing von Immobilien .....                                                  | 250 |
| b) Sale-and-lease-back-Verträge .....                                                         | 250 |
| c) Steuerliche Auswirkungen der Zurechnung des Wirtschaftsgutes an<br>den Leasingnehmer ..... | 251 |
| 5. Schweiz .....                                                                              | 252 |
| 6. Vereinigte Staaten .....                                                                   | 253 |

## Anhang

|                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche<br>Wirtschaftsgüter .....                     | 259 |
| 2. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über unbewegliche<br>Wirtschaftsgüter .....                   | 263 |
| 3. Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber .....                                                       | 266 |
| 4. Ertragsteuerliche Behandlung von Teilamortisations-Leasing-Verträgen<br>über unbewegliche Wirtschaftsgüter ..... | 268 |
| 5. Maßgebende betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer bei Leasing-Verträgen;<br>Änderung der amtlichen AfA-Tabelle .....  | 270 |
| 6. Beteiligung des Leasing-Nehmers an der Leasing-Geber-KG .....                                                    | 271 |
| 7. Einkommensteuerrechtliche Beurteilung eines Immobilien-Leasing-<br>Vertrages mit degressiven Leasing-Raten ..... | 272 |

|                                                                                                                                                                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8. Entscheidung über wirtschaftliches Eigentum/zuständiges Finanzamt .....                                                                                                                                  | 273 |
| 9. Bilanz- und gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Forfaitierung von Forderungen aus Leasing-Verträgen .....                                                                                             | 274 |
| 10. Umsatzsteuer; Umsatzsteuerliche Behandlung von Miet- und Leasingverträgen als Lieferung oder sonstige Leistung; EuGH-Urteil vom 4. Oktober 2017, Rs. C-164/16, Mercedes-Benz Financial Services UK Ltd. | 276 |
| 11. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über unbewegliche Wirtschaftsgüter; Übernahme der Gefahrtragung im Falle der Forfaitierung                                                           | 278 |
| 12. Ertragsteuerliche Behandlung von Leasingverträgen im kommunalen Bereich .....                                                                                                                           | 279 |
| 13. Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Leasing-Verträgen; Ermittlung des Kaufoptionspreises .....                                                                                                        | 282 |
| 14. Gewährung von Investitionszulage nach dem Investitionszulagengesetz (InvZulG) 2007 .....                                                                                                                | 283 |
| 15. Anwendungsschreiben zu § 15b EStG .....                                                                                                                                                                 | 287 |
| 16. Ertragsteuerliche Behandlung von Film- und Fernsehfonds .....                                                                                                                                           | 295 |
| 17. Einkommensteuerliche Behandlung des Container-Leasing-Modells .....                                                                                                                                     | 306 |
| 18. Behandlung von Leasing-Verträgen mit feststehender Abschlusszahlung i.H.d. Restamortisation .....                                                                                                       | 308 |
| 19. Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit bei Ein-Objekt-Gesellschaften .....                                                                                                     | 309 |
| 20. Auslegung des Ausschließlichkeitsgebots des § 19 Abs. 3 Nr. 4 GewStD Vbei Leasing und Factoringunternehmen .....                                                                                        | 311 |
| 21. Steuerliche Zurechnung vermieteter Wirtschaftsgüter; Transportcontainer als Leasing-Gegenstand beim sog. Container-Leasing-Modell .....                                                                 | 313 |
| <i>Stichwortverzeichnis</i> .....                                                                                                                                                                           | 315 |