

# Steuerliche Wirkungen des grenzüberschreitenden Mobilien-Leasing

Unter Berücksichtigung der steuerlichen Determinanten  
in Deutschland, Frankreich, Großbritannien und USA

Von  
Dr. rer. pol. Walther Kieffer

B 43 370

**Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

INHALTSVERZEICHNIS	Seite
Tabellenverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

### Einleitung

A. Problemstellung	1
B. Gang der Untersuchung	5

### Erstes Kapitel: Grundlagen

A. Charakteristik des Leasing im allgemeinen	9
I. Begriff und Formen des Leasing	9
1. Financial-Leasing und Operating-Leasing	9
2. Weitere Arten des Leasing	11
3. Der Leasingbegriff entsprechend dem Gegenstand der Untersuchung	14
II. Investitions- und Finanzierungscharakter des Leasing	15
III. Das Gesamtsystem des Leasing im Überblick	18
B. Zur Vorteilhaftigkeit des Finanzierungs-Leasing	24
I. Kriterien der Vorteilhaftigkeit	24
II. Die Wirtschaftlichkeitsberechnung des Finanzierungs-Leasing	26
1. Methodische Grundlagen	26
2. Die Wirtschaftlichkeitsberechnung beim Leasinggeber	29
a. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasinggeber	29
aa. Kapitalwertmethode	29
bb. Interne Zinsfuß-Methode	32

b. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasingnehmer	35
c. Grenzleasingrate	37
3. Die Wirtschaftlichkeitsberechnung beim Leasingnehmer	43
a. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasinggeber	43
aa. Kapitalwertmethode	43
bb. Interne Zinsfußmethode	52
b. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasingnehmer	56
c. Grenzleasingrate	57
4. Quantitative Vorteile des Leasing	58

Zweites Kapitel: Charakteristik des grenzüberschreitenden Leasing

A. Begriff des grenzüberschreitenden Leasing	64
B. Formen des grenzüberschreitenden Leasing	65
I. Überblick	65
II. Grenzüberschreitendes Leasing im engeren Sinne	68
↓II. Grenzüberschreitendes Leasing im weiteren Sinne	71
1. Grenzüberschreitendes Leasing aufgrund von Kooperationen	71
2. Grenzüberschreitendes Leasing über eine internationale Leasinggesellschaft	78
a. Tochtergesellschaft	80
b. Betriebstätte	82
c. Die Bedeutung internationaler Leasinggesellschaften	83

Drittes Kapitel: Steuerliche Wirkungen des grenzüberschreitenden Leasing

A. Die Leasingalternativen	85
----------------------------	----

B. Der steuerliche Bedingungskomplex beispielhaft dargestellt an den Ländern Bundesrepublik Deutschland, Frankreich, Großbritannien und USA	87
I. Inhalt des Bedingungskomplexes	87
II. Nationale Determinanten	88
1. Die steuerlichen Vorschriften über die Zurechnung des Leasing- objektes bei Leasinggeber oder Leasingnehmer	88
2. Steuerarten und Steuersätze	100
a. Überblick	100
b. Ertragsteuern	100
aa. Vorbemerkungen	100
bb. Einkommensteuer	104
cc. Körperschaftsteuer	110
(1) Normalfall	110
(2) Sonderfall	111
dd. Gewerbeertragsteuer in Deutschland	113
(1) Zurechnung beim Leasinggeber	115
(2) Zurechnung beim Leasingnehmer	120
ee. Gewerbesteuer in Frank- reich	121
ff. Besteuerung von Veräuße- rungsgewinnen	122
c. Substanzsteuern	127
aa. Vermögensteuer	127
bb. Gewerkekaptalsteuer	130
d. Umsatzsteuer	132
aa. Grenzüberschreitendes Leasing i.w.S.	132
bb. Grenzüberschreitendes Leasing i.e.S.	135
3. Abschreibungen und Investitions- zulagen	138
a. Abschreibungsberechtigter Personenkreis und abschreibungs- fähige Wirtschaftsgüter	139

	Seite
b. Bemessungsgrundlage	139
c. Abschreibungszeitraum	142
d. Abschreibungsmethoden	145
e. Investitionsvergünstigungen	156
III. Grenzüberschreitendes Leasing im internationalen Steuerrecht	159
1. Überblick	159
2. Grenzüberschreitendes Leasing i.e.S.	163
a. Ertragsteuern	163
b. Substanzsteuern	168
3. Grenzüberschreitendes Leasing i.w.S.	170
a. Tochtergesellschaftsalternative	170
aa. Probleme der Doppelbesteuerung	170
(1) Ertragsteuern	170
(2) Substanzsteuern	173
bb. Verrechnungspreisproblematik	175
b. Betriebstättenalternative	181
aa. Ertragsteuern	181
bb. Substanzsteuern	188
C. Quantifizierung der steuerlichen Wirkungen	189
I. Entscheidungsgleichungen	189
1. Grenzüberschreitendes Leasing i.e.S.	189
a. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasinggeber	189
aa. Leasingvertrag ohne Option	189
bb. Leasingvertrag mit Kaufoption	194
cc. Leasingvertrag mit Verlängerungsoption	196
b. Zurechnung des Leasingobjektes beim Leasingnehmer	199

	Seite
aa. Leasingvertrag ohne Option	199
bb. Leasingvertrag mit Kauf- option	201
cc. Leasingvertrag mit Verlänge- rungsoption	204
2. Grenzüberschreitendes Leasing i.w.S.	207
a. über Kooperationen	208
b. über Tochtergesellschaften	208
aa. Leistungsbeziehung Vermittlung	208
bb. Leistungsbeziehung Verkauf	208
cc. Leistungsbeziehung Vermietung	209
II. Zahlenbeispiele	219
1. Die Grenzleasingrate des Leasing- gebers im Normalfall	221
a. Grenzüberschreitendes Leasing i.e.S.	221
b. Grenzüberschreitendes Leasing i.w.S.	222
aa. Leistungsbeziehung Ver- mittlung oder Verkauf	222
bb. Leistungsbeziehung Vermietung	222
2. Die Kosten des Leasingnehmers im Normalfall	223
3. Interpretation der Ergebnisse	224
a. Nationales Leasing	224
aa. Grenzleasingraten	224
bb. Kosten	232
b. Grenzüberschreitendes Leasing	240
aa. Exportleasing	240
(1) Grenzleasingraten	240
(2) Kosten	246
bb. Importleasing	252
(1) Grenzleasingraten	252
(2) Kosten	256
c. Sonderfälle	266