

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXIII
Judikaturverzeichnis	XLVII
Teil I: Theoretische Grundlagen	1
1. Einführung	1
1.1. Problemstellung und Zielsetzung	2
1.2. Methodische Vorgehensweise	8
2. Wirtschaftliche und zivilrechtliche Grundlagen des Leasings	10
2.1. Historische Entwicklung und Begriffsdefinition	10
2.2. Betriebswirtschaftliche Bedeutung	13
2.3. Abgrenzung Leasing/Miete	17
2.4. Leasingklassifizierung	20
2.4.1. Einteilung nach dem Vertragszweck	20
2.4.1.1. Operating-Leasing	21
2.4.1.2. Finanzierungsleasing	22
2.4.2. Einteilung nach dem Vertragsmodell	24
2.4.2.1. Vollamortisationsleasing	25
2.4.2.2. Teilamortisationsleasing	26
2.4.3. Einteilung nach der Art des Leasinggegenstandes	28
2.4.4. Domestic-/Cross-Border-Leasing	30
2.4.5. Sale-&-Lease-Back-Leasing	36
2.5. Zusammenfassung	38
3. Bilanzierung des Leasings nach nationalen und internationalen Rechnungslegungsstandards	39
3.1. Bilanzierung nach UGB	40
3.1.1. Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber	43
3.1.2. Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer	47

3.2.	Bilanzierung nach IFRS	49
3.2.1.	IFRS 16	50
3.2.1.1.	Bilanzierung beim Leasinggeber	55
3.2.1.2.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	57
3.2.2.	IAS 17	61
3.2.2.1.	Operating-Leasing	63
3.2.2.2.	Finanzierungsleasing	63
3.3.	Unterschiede zwischen UGB und IFRS 16 bzw IAS 17	64
3.4.	Zusammenfassung	66
4.	Ertragsteuerliche Grundlagen des Leasings	69
4.1.	Operating-Leasing	75
4.2.	Finanzierungsleasing	76
4.2.1.	Vollamortisationsleasing	80
4.2.2.	Teilamortisationsleasing	86
4.3.	Sale-&-Lease-Back-Leasing	89
4.4.	Zinsen im Zusammenhang mit Leasingverhältnissen	92
4.5.	Zusammenfassung	94
5.	Cross-Border-Leasing	96
5.1.	Steuerplanerische Zielsetzungen	97
5.1.1.	Double-Dip-Leasing	99
5.1.2.	BEPS Action 2 – Neutralisierung der Effekte hybrider Gestaltungen	105
5.2.	Doppelbesteuerungsabkommen/OECD-Musterabkommen	108
5.2.1.	Beschränkte Steuerpflicht gem § 98 EStG	111
5.2.1.1.	Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasinggeber	112
5.2.1.2.	Zurechnung des Leasinggegenstandes zum Leasingnehmer	116
5.2.2.	Art 6 OECD-MA – Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	117
5.2.3.	Art 12 OECD-MA – Lizenzgebühren	119
5.2.4.	Art 5 und 7 OECD-MA – Betriebsstätte und Unternehmensgewinne	123
5.2.5.	Art 13 OECD-MA – Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	128
5.2.6.	Art 11 OECD-MA – Zinsen	130
5.2.7.	Art 21 OECD-MA – Andere Einkünfte	132
5.3.	Leasing zwischen verbundenen Unternehmen	133
5.4.	Steuerrechtliche Auswirkungen einer unterschiedlichen Leasingklassifizierung	135
5.4.1.	Enge vs weite Definition Finanzierungsleasing	135
5.4.1.1.	Ausgangssachverhalt Leasingverhältnis Österreich – Polen	135

5.4.1.2.	Variante Leasingverhältnis Polen – Österreich	139
5.4.1.3.	Variante Leasingverhältnis verbundene Unternehmen Polen – Österreich	140
5.4.2.	Wirtschaftliche vs zivilrechtliche Betrachtungs- weise	141
5.4.2.1.	Ausgangssachverhalt Leasingverhältnis Österreich – Frankreich	141
5.4.2.2.	Variante Leasingverhältnis Frankreich – Österreich	143
5.4.2.3.	Variante Leasingverhältnis Österreich – Frankreich, Zurechnung Leasingnehmer	144
5.5.	Zusammenfassung	145
6.	Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)	148
6.1.	BEPS Action 4	151
6.1.1.	Leasing und BEPS	156
6.1.2.	Begriffsdefinition Zinsen und Zinsen wirtschaftlich vergleichbare Aufwendungen	158
6.1.3.	Gewinnorientierter vs vermögenswert- orientierter Ansatz	160
6.1.4.	Ansätze zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung	163
6.1.4.1.	Festquotenregel	164
6.1.4.2.	Konzernquotenregel	167
6.2.	Steuerrechtliche Auswirkungen der Umsetzung der BEPS Action 4 auf Leasingverhältnisse	170
6.2.1.	Analyse der unterschiedlichen Abgrenzung zwischen Operating-Leasing und Finanzierungsleasing	170
6.2.2.	Darstellung und Vergleich der steuerrechtlichen Auswirkungen der unterschiedlichen Definitionen des Zinsbegriffes	175
6.2.2.1.	Art 11 OECD-MA/Zinsen- und Lizenzgebühren- Richtlinie/§ 12 Abs 1 Z 10 KStG	175
6.2.2.2.	§ 11 Abs 1 Z 4 iVm § 12 Abs 1 Z 9 KStG	181
6.2.2.3.	§ 27 Abs 2 Z 2 iVm Abs 5 EStG	184
6.2.2.4.	Zwischenfazit	187
6.2.3.	Analyse der Anwendung eines gewinn- oder vermögenswertorientierten Ansatzes	188
6.2.4.	Analyse der Anwendung des empfohlenen Festquoten- referenzwerts für österreichische Unternehmen	191
6.3.	Bestrebungen der EU zur Vermeidung von Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung	196
6.4.	Zusammenfassung	200
7.	Zwischenfazit	203

Teil II: Steuerbelastungsvergleich	209
1. Entwicklung eines Simulationsmodells zur Durchführung des Steuerbelastungsvergleichs	209
2. Steuerbelastungsvergleich	215
2.1. Nationaler Vergleich	215
2.2. Internationaler Vergleich	220
2.2.1. Grundsachverhalt	220
2.2.2. Sensitivitätsanalysen	231
2.2.2.1. Simulation 1 – Freigrenze, Zins- und EBITDA-Vortrag	234
2.2.2.2. Simulation 2 – Freibetrag, Zins- und EBITDA-Vortrag	240
2.2.2.3. Simulation 3 – Unterscheidung nach Branchen	240
3. Zwischenfazit	263
Teil III: Conclusio und Ausblick.....	273
Stichwortverzeichnis	279