

Ertragssteuerliche Behandlung von Leasing

Vertragsart	dem Leasing-Geber zuzurechnen	dem Leasing-Nehmer zuzurechnen
Leasing-Verträge ohne Kauf- oder Verlängerungsoption	Grundmietzeit mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer	Grundmietzeit weniger als 40 % oder mehr als 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer
Leasing-Verträge mit Kaufoption	Grundmietzeit mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer und vereinbarter Kaufpreis nicht niedriger als Buchwert bei linearer AfA oder niedrigerer gemeiner Wert zum Zeitpunkt der Veräußerung	Grundmietzeit weniger als 40 % oder mehr als 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer oder bei Grundmietzeit mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Kaufpreis niedriger als Buchwert bei linearer AfA oder niedrigerer gemeiner Wert zum Zeitpunkt der Veräußerung
Leasing-Verträge mit Mietverlängerungsoption	Grundmietzeit mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer und Anschlussmiete so bemessen, dass sie den Wertverzehr aufgrund linearer AfA auf Buchwert oder niedrigerem gemeinen Wert für die Restnutzungsdauer deckt	Grundmietzeit weniger als 40 % oder mehr als 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer oder bei Grundmietzeit mindestens 40 % und höchstens 90 % der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer Anschlussmiete so bemessen, dass sie den Wertverzehr aufgrund linearer AfA auf Buchwert oder niedrigerem gemeinen Wert für die Restnutzungsdauer nicht deckt
Verträge über Spezial-Leasing		ohne Rücksicht auf das Verhältnis von Grundmietzeit und Nutzungsdauer sowie auf Optionsklauseln