

Timo Duits

**Ertrag- und verkehrsteuerliche Probleme
bei der Behandlung von Public Private
Partnerships (PPPs) und ihren Investoren**

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2007 GRIN Verlag
ISBN: 9783640640881

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/151967>

Timo Duits

**Ertrag- und verkehrsteuerliche Probleme bei der
Behandlung von Public Private Partnerships (PPPs) und
ihren Investoren**

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Ertrag- und verkehrsteuerliche Probleme
bei der Behandlung von
Public Private Partnerships (PPPs) und ihren Investoren**

Freie wissenschaftliche Arbeit

zur Erlangung des Akademischen Grades

“Diplom-Kaufmann Univ.“

an der
Wirtschafts- und Sozialwissenschaftlichen Fakultät der
Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg

Lehrstuhl für Deutsches und Internationales Steuerrecht,
Finanz- und Haushaltsrecht

Eingereicht am: 26. September 2007

Eingereicht von: Timo Duits

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	VI
1. Einleitung	1
2. Konventionelle Durchführung von Hochbaumaßnahmen	2
3. Definition und Charakteristika einer PPP	3
4. PPP-Vertragsmodelle	5
4.1. Objekt im Eigentum des privaten Partners	5
4.1.1. PPP-Erwerbermodell	5
4.1.2. PPP-Leasingmodell	6
4.1.3. PPP-Vermietungsmodell	6
4.2. Objekt im Eigentum der Öffentlichen Hand	7
4.2.1. PPP-Inhabermodell (Betreibermodell)	7
4.2.2. PPP-Contractingmodell	8
4.3. Spezielle Vertragsmodelle	9
4.3.1. PPP-Konzessionsmodell	9
4.3.2. PPP-Gesellschaftsmodell (Kooperationsmodell)	9
5. Steuerneutralität als Ziel des Gesetzgebers	10
6. Darstellung der grundsätzlichen steuerlichen Rahmenbedingungen und Problembereiche bei PPP-Projekten	11
6.1. Ertragsteuerliche Grundlagen und Probleme	11
6.1.1. Zeitpunkt der Gewinnrealisierung	15
6.1.2. Finanzierung	16
6.2. Umsatzsteuerliche Grundlagen und Probleme	20
6.2.1. Leistungsgegenstand und –zeitpunkt	23
6.2.2. Personalgestellung und –beistellung	24
6.2.3. Organschaft	25
6.2.4. Zuschüsse an die Projektgesellschaft	28
6.2.5. Finanzierung	29
6.3. Grunderwerbsteuerliche Grundlagen und Probleme	30

7. Steuerrechtliche Untersuchung des konventionellen Beschaffungsansatzes und der PPP-Vertragsmodelle	32
7.1. Konventionelle Realisierung von Hochbauprojekten	32
7.1.1. Ertragsteuerliche Behandlung	32
7.1.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	34
7.1.3. Grunderwerbsteuerbelastung	36
7.2. PPP-Erwerbermodell	36
7.2.1. Ertragsteuerliche Behandlung	36
7.2.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	37
7.2.3. Grunderwerbsteuerbelastung	39
7.3. PPP-Leasingmodell	39
7.3.1. Ertragsteuerliche Behandlung	39
7.3.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	43
7.3.3. Grunderwerbsteuerbelastung	46
7.4. PPP-Vermietungsmodell	46
7.4.1. Ertragsteuerliche Behandlung	46
7.4.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	48
7.4.3. Grunderwerbsteuerbelastung	48
7.5. PPP-Inhabermodell (Betreibermodell) und PPP-Contractingmodell	49
7.5.1. Ertragsteuerliche Behandlung	49
7.5.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	49
7.5.3. Grunderwerbsteuerbelastung	50
7.6. PPP-Konzessionsmodell	50
7.6.1. Ertragsteuerliche Behandlung	50
7.6.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	53
7.6.3. Grunderwerbsteuerbelastung	57
7.7. PPP-Gesellschaftsmodell (Kooperationsmodell)	57
8. Auftretende steuerliche Wettbewerbesverzerrungen und mögliche Lösungsansätze	58
8.1. Ertragsteuern	58
8.2. Umsatzsteuer	59
8.3. Grunderwerbsteuer	61
9. Fazit	62

Anhang 1: PPP-Vertragsmodelle im Überblick	64
Anhang 2: Steuerliche Behandlung der PPP-Vertragsmodelle und der Eigenrealisierung im Vergleich	66
Literaturverzeichnis	67
Verzeichnis der Rechtsquellen	74

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Umsatzsteuerlicher Refund 61