

Inhaltsverzeichnis

VORWORT.....	IX
INHALTSVERZEICHNIS.....	XI
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XIX
LITERATURVERZEICHNIS	XXV
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS	LIX

1. KAPITEL:

EINLEITUNG

<i>§ 1 Gegenstand und Ziel der Arbeit</i>	<i>1</i>
--	-----------------

<i>§ 2 Gang der Untersuchung</i>	<i>3</i>
---	-----------------

2. KAPITEL:

GRUNDLAGEN UND BEGRIFFE

<i>§ 3 Werbungskosten und ihre zeitliche Zuordnung.....</i>	<i>5</i>
--	-----------------

<i>§ 4 Nachverausgabt und nachträglich entstandene Werbungskosten</i>	<i>6</i>
--	-----------------

3. KAPITEL:

ABZUG NACHTRÄGLICHER AUFWENDUNGEN

§ 5 Werbungskostenabzug	9
I. Wortlaut des § 9 Abs. 1 Satz 1 EStG.....	9
II. Die unvollkommene Werbungkostendefinition des § 9 Abs. 1 Satz 1	
EStG	10
1. Nachträgliche Einkünfte: § 24 Nr. 2 EStG	11
a) Grammatische Auslegung.....	12
b) Logisch-Systematische Auslegung.....	13
c) Teleologische Auslegung.....	13
d) Historische Auslegung.....	14
f) Ergebnis der Auslegung	15
2. Besteuerung des Nettoertrags: § 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG.....	15
3. Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit.....	17
4. Dualismus der Begriffe Werbungskosten und Betriebsausgaben	20
a) Regelungszweck.....	21
(1) Werbungskosten	21
(2) Betriebsausgaben.....	21
(3) Gemeinsamkeiten und Unterschiede.....	22
b) Historische Entwicklung von Werbungskosten und Betriebsaus-	
gaben	23
(1) Die Zeit vor den Aufwendungsbegriffen	23
(2) Die Zeit der Alleinherrschaft des Werbungskostenbegriffs	25
(3) Die Zeit der Betriebsausgaben als Spielart der Werbungskosten.....	26
(4) Die Zeit zweier eigenständiger Aufwendungsbegriffe	29
c) Folgerungen aus dem Dualismus der Begriffe	30

5. Teilergebnis: Lückenhafte Werbungskostendefinition	31
III. Schließen der Regelungslücke des § 9 Abs. 1 Satz 1 EStG	32
1. Die unterschiedlichen Meinungen zu § 9 Abs. 1 Satz 1 EStG	33
a) Kausale Auffassung	33
(1) Ansichten in der Rechtsprechung	33
(2) Ansichten in der Literatur	34
(3) Kritik an Rechtsprechung und herrschender Meinung	35
b) Finale Auffassung	36
2. Stellungnahme zum kausalen und finalen Werbungskostenbegriff	37
3. Teilergebnis: Rechtsgrundlage für den Werbungskostenabzug nach- träglicher Werbungskosten	38
§ 6 Veranlassungszusammenhang	38
I. Veranlassungszusammenhang in der Rechtsprechung	39
II. Veranlassungszusammenhang in der Literatur	40
1. Kausaltheorien	41
2. Veranlassungstheorien	42
III. Veranlassungszusammenhang und nachträgliche Werbungskosten	43
1. Anlaß	43
2. Ursache	44
3. Vergleich	45
§ 7 Zwischenergebnis: Werbungskostenabzug nachträglicher Aufwen- dungen	46
§ 8 Nachträgliche Werbungskosten und Veranlagungszeitraum	46

4. KAPITEL:

NACHTRÄGLICHE WERBUNGSKOSTEN BEI DEN EINZELNEN
ÜBERSCHUßEINKUNFTSARTEN

§ 9 Nachträgliche Werbungskosten bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG)	49
I. Aufwendungen im Ruhestand	49
1. Aufwendungen emeritierter und pensionierter Hochschulprofessoren	50
a) Die Rechtsprechung	50
b) Auswertung und Zusammenfassung der Rechtsprechung	52
c) Steuerrechtliche Qualifikation der Emeritenbezüge	54
(1) Die Bezeichnung "Dienstbezüge"	54
(2) Emeritenbezüge als Entgelt für Forschungsarbeit	55
(3) Wesen und Wirkung der Entpflichtung	56
(4) Steuerrechtliche Identität der Bezüge von Emeriten und pensio- nierten Hochschulprofessoren	57
d) Werbungskostenabzug der Aufwendungen emeritierter und pensio- nierter Hochschulprofessoren	58
(1) Werbungskosten bei den Einkünften aus § 19 Abs. 1 Nr. 2 EStG	58
(2) Billigkeitserlaß an Stelle des Werbungskostenabzugs	59
(3) Nachträgliche Werbungskosten bei den Einkünften aus § 19 Abs. 1 Nr. 1 EStG	60
(α) Vorveranlaßte nachträgliche Werbungskosten	62
(β) Nicht vorveranlaßte nachträgliche Werbungskosten	63
2. Aufwendungen entpflichteter Pfarrer und pensionierter Pastoren	66
a) Die Rechtsprechung	66
b) Kritik an der Rechtsprechung	67

II. Darlehensverluste als nachträgliche Werbungskosten eines Arbeitnehmers	68
1. Rechtsprechung und Literatur.....	69
a) Angemessen verzinstes Arbeitnehmerdarlehen.....	69
b) Niedrig verzinstes Arbeitnehmerdarlehen.....	70
c) Unverzinstes Arbeitnehmerdarlehen	70
d) Zusammenfassung der Rechtsprechung und die Stimmen in der Literatur	71
2. Kritik an Rechtsprechung und h. M. in der Literatur	72
a) Irrelevanz der privaten Vermögenssphäre.....	73
b) Rechtfertigung des Dualismus.....	76
c) Folgerungen aus dem Dualismus.....	80
(1) Veranlassungszusammenhang und Dualismus	81
(2) Arbeitsvermögen als steuerverhaftetes Überschußeinkünftevermögen ?	82
III. Verlust einer arbeitsplatzsichernden Beteiligung des Arbeitnehmers	83
1. Die alternativen Ansichten in der Rechtsprechung und die Stimmen in der Literatur.....	84
2. Die Kritik an den alternativen Ansichten	85
IV. Bürgschafts- und Haftungsinspruchnahme.....	87
1. Rechtsprechung und Literatur.....	87
2. Kritik an Rechtsprechung und Literatur	89
a) Bürgschaftsfälle	89
b) Haftungsfälle.....	90
V. Nachträgliche AfA	91
1. Lösung nach der Wertverzehrthese.....	92

2. Lösung nach der Aufwandsverteilungsthese	93
3. Ergebnis nach beiden Theorien.....	95

§ 10 Nachträgliche Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	95
--	-----------

§ 11 Nachträgliche Werbungskosten bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	96
I. Räumungs- und Renovierungskosten.....	96
II. Abstandszahlungen.....	98

§ 12 Schuldzinsenabzug für zurückbehaltene Verbindlichkeiten.....	99
I. Gesetzliche Regelung	100
II. Die Fallgruppen nachträglicher Schuldzinsen	101
III. Die Rechtsprechung	102
1. Der Bundesfinanzhof	102
2. Die Finanzgerichte	104
IV. Die Literatur	105
V. Die Lösung	107
1. Zinsen als Erwerbsaufwendungen	107
a) Fremdfinanzierte Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	107
b) Fremdfinanzierte Werbungskosten.....	109
2. Wirtschaftlicher Zusammenhang.....	109
a) Anschaffungsdarlehen	110
(1) Obligatorisch fortgeführter Kredit	110
(2) Fakultativ fortgeführter Kredit.....	111
(α) Substitution der Einnahmenquelle.....	113

(β) Rückzahlungshindernisse.....	113
(3) Künftige Selbstnutzung	115
b) Werbungskostendarlehen	117
(1) Reparatur- und Instandsetzungsaufwendungen	117
(2) Aufwendungen für laufende Kosten	118
c) Zwischenergebnis	119
3. Nachträgliche Schuldzinsen und Dualismus	119
a) Vergleich mit den Gewinneinkünften.....	120
b) Vergleich mit den Veräußerungsverlusten.....	122
4. Vorab entstehende Schuldzinsen	123
5. Allgemeiner Schuldzinsenabzug	124

§ 13 Nachträgliche Werbungskosten bei sonstigen Einkünften

(§ 22 EStG)	125
-------------------	-----

5. KAPITEL:

FAZIT DER ARBEIT

§ 14 Thesenhaft zusammengefaßte Ergebnisse.....	129
--	------------

§ 15 Resümee und Ausblick.....	131
---------------------------------------	------------