

Inhaltsverzeichnis

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XV
LITERATURVERZEICHNIS.....	XIX
ERSTER TEIL: EINLEITUNG UND PROBLEMSTELLUNG 1	
A. EINLEITUNG	1
I. Abgrenzung des Themas.....	1
II. Die praktische Bedeutung des Themas	2
1. Die Bedeutung der Testamentsvollstreckung und ihrer Vergütung.....	2
a) Die wachsende Bedeutung der Testamentsvollstreckung.....	2
b) Die wachsende Bedeutung der Testamentsvollstreckervergütung	3
2. Die steuerliche Dimension der Testamentsvollstreckervergütung	4
B. PROBLEMSTELLUNG.....	7
I. Ungeklärte Fragen im Zusammenhang mit der steuerlichen Behandlung der Testamentsvollstreckervergütung	7
II. Gang der Darstellung	9
ZWEITER TEIL: GRUNDLEGUNG..... 10	
C. DIE TÄTIGKEITEN UND DIE PERSON DES TESTAMENTSVOLLSTRECKERS	10
I. Die traditionellen Aufgaben eines Testamentsvollstreckers	11
II. Die Tätigkeitsfelder eines Testamentsvollstreckers in der modernen Kautelarpraxis	13

III. Die möglichen Testamentsvollstrecker	15
1. Der familienangehörige Einmal-Testamentsvollstrecker	16
2. Der Freiberufler - Testamentsvollstrecker	16
3. Berufsmäßige Testamentsvollstrecker	17
D. DIE VERGÜTUNG DES TESTAMENTSVOLLSTRECKERS	19
I. Die Vergütung dem Grunde nach und ihre Fälligkeit	19
II. Die Höhe der Testamentsvollstreckervergütung	20
1. Die festgesetzte Testamentsvollstreckervergütung	20
a) Die Festsetzung durch den Erblasser (§ 2221 2. Alt. BGB)	20
b) Anderweitige Festsetzungen	22
2. Die angemessene Vergütung i. S. des § 2221 1. Alt. BGB	23
a) Bestimmungsgrundsätze	23
b) Tabellen	23
E. DIE BEDEUTUNG DER ANGEMESSENHEIT FÜR DIE STEUERLICHE BEHANDLUNG DER TESTAMENTSVOLLSTRECKERVERGÜTUNG ..	26
<i>DRITTER TEIL: DIE BESTEUERUNG DER TESTAMENTSVOLLSTRECKER-VERGÜTUNG BEI DEM TESTAMENTSVOLLSTRECKER</i>	29
F. DIE BESTEUERUNG EINER ANGEMESSENEN TESTAMENTSVOLLSTRECKERVERGÜTUNG	29
I. Besteuerung der Testamentsvollstreckervergütung mit Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	30
1. Die Einordnung der Testamentsvollstreckervergütung in den Einkünftekatalog des § 2 Abs. 1 Satz 1 EStG	32
a) Die Funktion des § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG für die Besteuerung der Testamentsvollstreckervergütung	34
aa) § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG als abschließende Einordnungsnorm für die Testamentsvollstreckervergütung in den Katalog der Tätigkeits- und Einkunftsarten	34
bb) § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG als subsidiärer Auffangtatbestand	40
cc) § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG als Regeltatbestand für die Besteuerung der Testamentsvollstreckervergütung	43

b) Die Relevanz einer von § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG abweichenden Einordnung	45
c) Die abweichende Einordnung der Testamentsvollstreckervergütung in der finanzgerichtlichen Rechtsprechung	48
aa) "Primär" gewerbliche Einkünfte eines Testamentsvollstreckers	49
bb) Gewerbliche Einkünfte im Rahmen der sog. Vervielfältigungstheorie	54
cc) Einkünfte gemäß § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG	56
dd) Die Zuordnung zu anderen Einkunftsarten	63
ee) Zusammenfassung der Rechtsprechung	63
d) Einordnungen der Testamentsvollstreckervergütung in der Literatur	64
f) Die Einordnung der Testamentsvollstreckervergütung in den Einkünftekatalog des EStG - eigener Vorschlag -	66
aa) Verfassungsrechtliche Vorgaben für die Abgrenzung von Einkunfts- und Tätigkeitsarten	66
bb) Zuordnung zu § 18 Abs. 1 Nr. 3 EStG	67
cc) Abweichende Zuordnung zu den 'primär' gewerblichen Einkünften	69
dd) Anwendbarkeit der Vervielfältigungstheorie	76
ee) Abweichende Zuordnung zu § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG	80
ff) Abweichende Zuordnung zu den sonstigen Einkunftsarten	84
gg) Zusammenfassung	84
2. Das Erzielen von Einkünften bei Testamentsvollstreckungen	85
a) Die allgemeine Bedeutung des Tatbestandsmerkmals 'Erzielen'	85
b) Das Erzielen von Einkünften im Rahmen von Testamentsvollstreckungen	87
3. Die Tarifbelastung der Testamentsvollstreckervergütung	89
a) Besteuerung der Testamentsvollstreckervergütung mit dem Normaltarif	91
b) Tarifermäßigung gem. § 34 Abs. 3 EStG	91
c) Anwendung des § 34 Abs. 3 EStG auf die Testamentsvollstreckervergütung	92
aa) Die Auffassung der finanzgerichtlichen Rechtsprechung	92
bb) Der Meinungsstand im Schrifttum	97
cc) Umfassende Anwendung des § 34 Abs. 3 EStG auf die Testamentsvollstreckervergütung	99
4. Zusammenfassung	102
II. Gewerbesteuerpflicht der Testamentsvollstreckervergütung	102

III. Erbschaftsbesteuerung einer angemessenen Testamentsvollstreckervergütung	104
1. Die angemessene Testamentsvollstreckervergütung als Vermächtnis i. S. des § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG	105
2. Die angemessene Testamentsvollstreckervergütung als Erwerb i. S. des § 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG	107
IV. Umsatzbesteuerung der Testamentsvollstreckertätigkeit	107
1. Die persönliche Steuerpflicht: Der Testamentsvollstrecke als umsatzsteuerlicher Unternehmer	108
a) Die Nachhaltigkeit der Einmal-Testamentsvollstreckung - die Meinungen in Rechtsprechung, Literatur und Verwaltung -	110
b) Beurteilung der Nachhaltigkeit	112
2. Die sachliche Steuerpflicht der Tätigkeit des Testamentsvollstreckers .	114
a) Die Testamentsvollstreckertätigkeit als Leistung i. S. des Umsatzsteuerrechts	114
b) Bemessungsgrundlage und Steuersatz	119
G. BESONDERHEITEN BEI DER BESTEUERUNG EINER UNANGEMESSEN HOHEN TESTAMENTSVOLLSTRECKER- VERGÜTUNG	122
I. Die rechtlichen und wirtschaftlichen Ursachen einer unangemessen hohen Testamentsvollstreckervergütung	123
II. Aufspaltung der unangemessen hohen Vergütung für steuerliche Zwecke 126	
1. Die Ansicht in Rechtsprechung und Verwaltung	127
2. Die Meinungen in der Literatur und rechtliche Würdigung	128
III. Einkommensbesteuerung des unangemessenen Teils	129
1. Die Auffassung des RFH und die frühere Ansicht der Finanz- verwaltung	129
2. Die Rechtsprechung des BFH	129
3. Die Meinung des FG Berlin: Gewerbliche Einkünfte eines Testamentsvollstreckers bei unangemessen hoher Vergütung?	131
4. Der Meinungsstand in der Literatur	131
5. Zutreffende Besteuerung des unangemessenen Teils	132
IV. Die Besteuerung des unangemessenen Teils mit Erbschaft- und Schenkungsteuer	133

1. Konkurrenz von Einkommen- und Erbschaftsteuer.....	133
2. Erbschaftsteuerbarkeit des unangemessenen Teils	134
V. Umsatzbesteuerung des unangemessenen Teils	135
H. BESONDERHEITEN BEI DER BESTEUERUNG EINER UNANGEMESSEN NIEDRIGEN VERGÜTUNG..... 136	
I. Gründe für eine Amtsausübung zu einer unangemessenen niedrigen Vergütung.....	136
II. Einkommensbesteuerung der unangemessen niedrigen Vergütung	138
1. Die Zuordnung einer unangemessen niedrigen Vergütung zu den Einkunfts- und Tätigkeitsarten des § 2 Abs. 1 Satz 1 EStG.....	138
2. Das Erzielen von Einkünften bei einer unangemessen niedrigen Vergütung	139
III. Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung der Testamentsvollstreckung zu einer unangemessen niedrigen Vergütung.....	140
VIERTER TEIL: DER STEUERLICHE ABZUG DER TESTAMENTSVOLLSTRECKERVERGÜTUNG 143	
J. DIE STEUERLICHE BEHANDLUNG DER AUSGABE FÜR EINE ANGEMESSENE TESTAMENTSVOLLSTRECKERVERGÜTUNG 143	
I. Die Testamentsvollstreckervergütung als Betriebsausgabe bzw. Werbungskosten	144
1. Die Auffassung der finanzgerichtlichen Rechtsprechung	145
2. Die Ansichten in der Literatur.....	150
3. Erweiterter Abzug der Testamentsvollstreckungskosten.....	153
a) Betriebsausgabenabzug dem Grunde nach	153
b) Die Ermittlung der Höhe der Betriebsausgaben.....	157
c) Zusammenfassung	159
II. Die Testamentsvollstreckervergütung als Sonderausgabe	159
1. Die Testamentsvollstreckervergütung als dauernde Last	159
2. Steuerberatungskosten im Rahmen der Testamentsvollstreckung	162
3. Ergebnis	164

III. Abzug der Testamentsvollstreckervergütung bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	164
1. Die Ansichten von Rechtsprechung und Literatur	165
2. Konstituierungsgebühr als abzugsfähiger Anteil	166
IV. Der Abzug der Vergütung bei der Wertermittlung eines Vermögens	168
 K. BESONDERHEITEN BEIM ABZUG EINER UNANGEMESSENEN TESTAMENTSVOLLSTRECKERVERGÜTUNG	170
I. Besonderheiten beim Betriebsausgabenabzug einer unangemessen hohen Testamentsvollstreckervergütung	170
II. Besonderheiten beim Sonderausgabenabzug einer unangemessen hohen Testamentsvollstreckervergütung	171
III. Besonderheiten beim Abzug einer unangemessen hohen Testamentsvollstreckervergütung von der Bemessungsgrundlage der Erbschaft- und Schenkungsteuer	172
 FÜNFTER TEIL: SCHLUß	175
L. ZUSAMMENFASSUNG IN THESEN	175
M. RESÜMEE UND AUSBLICK	179