

# Inhaltsverzeichnis

## *1. Teil*

### **Einleitung: Gegenstand und Gang der Untersuchung**

A. Gegenstand der Untersuchung .....	15
I. Bedeutung der „Zwei-Ebenen-These“ als Rechtfertigung für Doppelbelastungen .....	15
1. Betriebliche Veräußerungsgewinne .....	16
2. Unentgeltliche Zuwendungen in das Betriebsvermögen von Gewerbetreibenden .....	17
3. Private Veräußerungsgewinne .....	17
a) Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gem. § 17 EStG .....	18
b) Gewinne aus Spekulationsgeschäften gem. § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG .....	18
4. Rückständige Forderungen .....	19
5. Renten und andere wiederkehrende Bezüge .....	19
a) Renten .....	19
b) Nießbrauchs- und Erbbaurechtsverhältnisse .....	20
II. Beschreibung des Konkurrenzverhältnisses von Einkommensteuer und Erbschaft-/Schenkungsteuer durch die Rechtsprechung als Rechtfertigung für Doppelbelastungen .....	22
1. Einzelne Rechtfertigungsthesen der Rechtsprechung .....	22
2. Relevanz der Rechtfertigungsthesen im Hinblick auf den Rechtfertigungszweck .....	30
B. Gang der Untersuchung .....	32

## *2. Teil*

### **Vergleich der Steuertatbestände**

#### 1. Abschnitt

### **Vergleich der Steuergegenstände und der ihnen zugrunde liegenden Besteuerungsgüter**

A. Vergleich der Steuergegenstände .....	33
--	----

I. Der Begriff des SteuERGEgenstandes .....	33
II. Verhältnis der SteuERGEgenstände aus historischer Sicht .....	35
1. Bedeutung der Untersuchung .....	35
2. Historische Entwicklung der SteuERGEgenstände .....	35
3. Ergebnis .....	40
III. Vergleich der geltenden SteuERGEgenstandsbegriffe .....	41
1. Bedeutung und Gang der Untersuchung .....	41
2. Festlegung der Terminologie .....	42
a) Begriff des SteuERGEgenstandes im Einkommensteuergesetz .....	42
b) Begriff des SteuERGEgenstandes im Erbschaft-/Schenkungsteuer- gesetz .....	44
3. Begriffsinhalte von „Einkommen“ und „Vermögensanfall“ als Ver- gleichskriterien .....	45
a) Eingrenzung der Untersuchung .....	45
b) „Einkünfteerzielung“ aus bestimmten Einkunftsarten als Abgren- zung gegenüber den Vermögensanfällen .....	46
aa) Begriff der „Einkünfteerzielung“ .....	46
bb) Entgeltliche Marktteilnahme als Abgrenzung gegenüber Schenkungen unter Lebenden .....	50
cc) Entgeltliche Marktteilnahme als Abgrenzung gegenüber Erwerben von Todes wegen .....	54
dd) Zwischenergebnis .....	57
c) Analyse der Doppelbelastungsfälle im Hinblick auf die Begriffs- inhalte der SteuERGEgenstände .....	57
aa) Analyse der Doppelbelastungsfälle, denen einkommensteuer- liche Rechtsnachfolgevorschriften bzw. eine entsprechende Auslegung zugrunde liegen .....	58
(1) Betriebliche Veräußerungsgewinne .....	58
(2) Unentgeltliche Zuwendungen in das Betriebsvermögen von Gewerbetreibenden .....	62
(3) Private Veräußerungsgewinne .....	64
(4) Rückständige Forderungen .....	67
bb) Analyse der übrigen Doppelbelastungsfälle .....	70
(1) RENTEN und andere wiederkehrende Bezüge gem. § 22 EStG .....	70
(2) Nießbrauchsrechte und Erbbauzinsen .....	73
cc) Zwischenergebnis .....	79

Inhaltsverzeichnis	11
d) Saldogrößen „Einkommen“ und „Bereicherung“ .....	80
aa) Ausgangspunkt und Bedeutung der Untersuchung .....	80
bb) Ermittlung dem Grunde nach .....	81
(1) Verwirklichung des Nettoprinzips durch die Saldogrößen	81
(a) Einkommen .....	81
(b) Bereicherung .....	84
(c) Zwischenergebnis .....	85
(2) Berücksichtigung von Frei- und Abzugsbeträgen bei der Saldoberechnung .....	86
(a) Einkommen .....	86
(b) Bereicherung .....	92
(c) Zwischenergebnis .....	94
cc) Ermittlung der Höhe nach .....	95
(1) Einkommensteuerliche Bewertung .....	95
(2) Erbschaftsteuerliche Bewertung .....	97
(3) Zwischenergebnis .....	99
IV. Zusammenfassung der Einzelergebnisse und Bedeutung der Erkenntnisse für die Ausgangsfrage .....	100
B. Vergleich der Besteuerungsgüter .....	102
I. Begriffsbestimmung .....	102
II. Besteuerungsgüter des EStG und des ErbStG .....	103
III. Bedeutung der Erkenntnisse über die Besteuerungsgüter für die „Zwei-Ebenen-Theorie“ .....	107

## 2. Abschnitt

### **Vergleich der übrigen Tatbestandsmerkmale**

A. Vergleich der Steuersubjekte .....	109
I. Bedeutung des Vergleichs .....	109
II. Steuersubjekte des Einkommensteuergesetzes und des Erbschaft-/Schenkungsteuergesetzes .....	109
III. Ergebnis .....	112
B. Vergleich der Bemessungsgrundlagen .....	113
I. Bedeutung der Untersuchung .....	113
II. Merkmale, die die Ermittlung der Bemessungsgrundlagen kennzeichnen	113
1. Gesetzliche Regelungen zur Bestimmung der Bemessungsgrundlagen	113

2. Bei der Ermittlung zu berücksichtigende Abzugsbeträge .....	114
a) Einkommensteuerliche Abzugsbeträge .....	114
b) Erbschaftsteuerliche Abzugsbeträge .....	115
III. Ergebnis .....	115
C. Vergleich der Steuersätze .....	117
I. Bedeutung und Gang der Untersuchung .....	117
II. Vergleich der Steuertarife .....	118
1. Einkommensteuerlicher Steuertarif .....	118
2. Erbschaft-/schenkungsteuerlicher Steuertarif .....	120
3. Zwischenergebnis .....	121
III. Vergleich der Steuerermäßigungen .....	122
1. Einkommensteuerliche Ermäßigungs vorschriften .....	122
2. Erbschaft-/schenkungsteuerliche Ermäßigungs vorschriften .....	123
3. Zwischenergebnis .....	125
IV. Ergebnis .....	125
Ergebnis des 2. Teils .....	126

### *3. Teil*

#### **Konkurrenzverhältnis der Steuern unter Berücksichtigung des § 16 Abs. 5 EStG a. F. bzw. § 35 EStG**

A. Ausgangspunkt und Bedeutung der Untersuchung .....	128
B. Regelungsgehalt und Zielsetzung der § 16 Abs. 5 EStG a. F., § 35 EStG ...	129
I. § 16 Abs. 5 EStG a. F. .....	129
II. § 35 EStG .....	131
C. Bedeutung der § 16 Abs. 5 EStG a. F., § 35 EStG für das Steuerkonkurrenz- verhältnis .....	135
D. Schlußbetrachtung: Wird § 35 EStG dem Steuerkonkurrenzverhältnis der beiden Steuern gerecht? .....	138

#### **Zusammenfassung**

141

#### **Rechtsprechungsübersicht**

146

#### **Literaturverzeichnis**

153