

# Renten und Raten

in der Einkommensteuer

Von

**Dr. Enno Biergans**

o. Professor für Betriebswirtschaftslehre  
an der Universität München, Steuerberater

unter Mitarbeit von

**Dr. Andreas Koller**

wiss. Assistent an der Universität München

4., völlig neu bearbeitete und stark erweiterte Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

# Übersichtsgliederung

<b>Teil I: Begriff und Arten wiederkehrender Zahlungen.....</b>	<b>1</b>
Abschnitt 1: Begriff der wiederkehrenden Zahlungen.....	1
Abschnitt 2: Arten wiederkehrender Zahlungen .....	2
Kapitel 1: Einteilung nach Erscheinungsformen.....	2
Kapitel 2: Einteilung nach Einkunftsarten.....	32
Kapitel 3: Einteilung nach dem Rechtsgrund .....	33
<b>Teil II: Alternativen der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen und ihre Zerlegung in Zins-/Ertragsanteil sowie Tilgungsanteil .....</b>	<b>55</b>
Abschnitt 1: Alternativen der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen...	55
Abschnitt 2: Zerlegung wiederkehrender Zahlungen in ihren Zins-/Ertragsanteil und Tilgungsanteil.....	57
Kapitel 1: Wiederkehrende Zahlungen mit festliegender Dauer.....	57
Kapitel 2: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlungen .....	61
Kapitel 3: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlungen mit Mindest- und/oder Höchstlaufzeit .....	72
<b>Teil III: Die steuerliche Behandlung wiederkehrender Zahlungen ohne Gegenleistung .....</b>	<b>79</b>
Abschnitt 1: Wiederkehrende Zahlungen im Rahmen gesetzlicher Rechtsbeziehungen .....	79
Kapitel 1: Schadensersatzleistungen .....	79
Kapitel 2: Unterhaltsleistungen und öffentlich-rechtliche Leistungen....	88
Abschnitt 2: Freiwillige Leistungen und Leistungen aufgrund freiwillig begründeter Rechtspflicht .....	96
Kapitel 1: Rechtslage .....	96
Kapitel 2: Stellungnahme .....	98
<b>Teil IV: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, auf früherem Arbeits-einsatz oder auf Beiträgen beruhender Bezüge/Leistungen .....</b>	<b>101</b>
Abschnitt 1: Wiederkehrende, auf früherem Arbeitseinsatz beruhende Leistungen.....	101
Kapitel 1: Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger nicht-selbständiger Tätigkeit.....	101
Kapitel 2: Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger betrieblicher Tätigkeit .....	108
Abschnitt 2: Wiederkehrende, auf Beiträgen beruhende Leistungen (Versicherungsleistungen).....	116
Kapitel 1: Vertragliche Versicherungsleistungen (Lebens- und Unfall-versicherungsleistungen).....	116
Kapitel 2: Gesetzliche Versicherungsleistungen (Sozialversicherungs-leistungen).....	126

<b>Teil V: Steuerliche Behandlung wiederkehrender Veräußerungsleistungen .....</b>	<b>135</b>
Abschnitt 1: Wiederkehrende Zahlungen beim Verkauf von Betriebsvermögen.....	135
Kapitel 1: Betriebsveräußerungen.....	135
Kapitel 2: Veräußerung einzelner, zum Betriebsvermögen gehörender Wirtschaftsgüter .....	184
Abschnitt 2: Wiederkehrende Zahlungen beim Verkauf von Privatvermögen.....	196
<b>Teil VI: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, im Zusammenhang mit erbrechtlichen Regelungen, Kapitalübertragungen und Rechtsverzichten vereinbarter Zahlungen .....</b>	<b>215</b>
Abschnitt 1: Versorgungsleistungen.....	215
Kapitel 1: Betriebliche Versorgungsleistungen.....	215
Kapitel 2: Private Versorgungsleistungen .....	224
Abschnitt 2: Leistungen im Zusammenhang mit Erbfällen.....	234
Kapitel 1: Erblasserschulden.....	234
Kapitel 2: Testamentarisch verfügte Verpflichtungen (Erbfallschulden) .....	235
Abschnitt 3: Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit Kapitalübertragungen.....	239
Abschnitt 4: Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit Rechtsverzichten .....	243
Kapitel 1: Verzicht auf Zugewinnausgleichsansprüche gegen wiederkehrende Zahlungen .....	243
Kapitel 2: Verzicht auf Nutzungsrechte gegen wiederkehrende Zahlungen.....	245
Kapitel 3: Verzicht auf Erwerbe von Todes wegen gegen wiederkehrende Zahlungen.....	258
<b>Teil VII: Versorgungsausgleich .....</b>	<b>265</b>
Abschnitt 1: Prinzip des Versorgungsausgleichs .....	265
Abschnitt 2: Zivilrechtliche Grundlagen des Versorgungsausgleichs.....	266
Kapitel 1: Öffentlich-rechtlicher Versorgungsausgleich .....	266
Kapitel 2: Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich.....	277
Abschnitt 3: Einkommensteuerliche Konsequenzen des Versorgungsausgleichs.....	280
<b>Teil VIII: Änderung, Ausfall, Ablösung und Nachholung wiederkehrender Zahlungen .....</b>	<b>295</b>
Abschnitt 1: Vertragsbedingte Änderungen wiederkehrender Zahlungen .....	295
Kapitel 1: Zahlungsänderungen aufgrund von Wertsicherungsklauseln..	295
Kapitel 2: Zahlungsänderungen aufgrund von Einzelvereinbarungen und Rechtsmängeln .....	311
Abschnitt 2: Vorzeitiger Ausfall wiederkehrender Zahlungen.....	320
Abschnitt 3: Ablösung wiederkehrender Zahlungen.....	331
Abschnitt 4: Nachholung unterlassener Zahlungen.....	339

Abschnitt 5: Änderung wiederkehrender Zahlungen aus privaten Gründen .....	340
Teil IX: Erfassung wiederkehrender Zahlungen bei beschränkter Steuerpflicht.....	343
Abschnitt 1: Steuerliche Behandlung beim Berechtigten .....	343
Abschnitt 2: Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten.....	345
Teil X: Reform der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen .....	347
Abschnitt 1: Zusammenfassung der Mängel des geltenden Rechts .....	347
Abschnitt 2: Reformvorschlag .....	354