

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

Teil I: Begriff und Arten wiederkehrender Zahlungen.....	1
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
 Teil II: Alternativen der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen und ihre Zerlegung in Zins-/Ertragsanteil sowie Tilgungs- anteil	 55
Abschnitt 1: Alternativen der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen...	55
Abschnitt 2: Zerlegung wiederkehrender Zahlungen in ihren Zins-/Er- tragsanteil und Tilgungsanteil.....	57
Kapitel 1: Wiederkehrende Zahlungen mit festliegender Dauer.....	57
Kapitel 2: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlun- gen	61
Kapitel 3: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlun- gen mit Mindest- und/oder Höchstlaufzeit	72
 Teil III: Die steuerliche Behandlung wiederkehrender Zahlungen ohne Gegenleistung	 79
Abschnitt 1: Wiederkehrende Zahlungen im Rahmen gesetzlicher Rechts- beziehungen	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
 Teil IV: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, auf früherem Arbeits- einsatz oder auf Beiträgen beruhender Bezüge/Leistungen	 101
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 betrieb- licher 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

Teil V: Steuerliche Behandlung wiederkehrender Veräußerungsleistungen	135
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
Teil VI: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, im Zusammenhang mit erbrechtlichen Regelungen, Kapitalübertragungen und Rechtsverzichten vereinbarter Zahlungen	215
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 (Erbfallsschulden)	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
Teil VII: Versorgungsausgleich	265
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
Teil VIII: Änderung, Ausfall, Ablösung und Nachholung wiederkehrender Zahlungen	295
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