

Detailgliederung

Teil I: Begriff und Arten wiederkehrender Zahlungen	1
Abschnitt 1: Begriff der wiederkehrenden Zahlungen	1
Abschnitt 2: Arten wiederkehrender Zahlungen	3
Kapitel 1: Einteilung nach Erscheinungsformen	3
A. Kaufpreistraten	3
B. Wiederkehrende Bezüge/Leistungen	3
I. Renten	4
a. Rentenbegriff	4
b. Rentenmerkmale	5
1. Stammrecht	5
2. Regelmäßige Wiederkehr der Leistungen	7
3. Gleichmäßigkeit der Leistungen	7
4. Leistungen in Geld oder anderen vertretbaren Sachen	11
5. Zeitdauer der Leistungen	11
c. Rentenarten	11
1. Zeitrenten	11
1.1 Zeitrentenbegriff und -merkmale	11
1.2 Abgrenzung gegenüber Kaufpreistraten	11
2. Leibrenten	12
2.1 Leibrentenbegriff und -merkmale	12
2.2 Leibrentenarten	12
2.21 Leibrenten ohne zeitliche Begrenzung	12
2.22 Abgekürzte Leibrenten	13
2.23 Verlängerte Leibrenten	14
2.24 Abgekürzte Leibrenten mit Mindestlaufzeit	15
II. Dauernde Lasten	16
a. Begriff der dauernden Last	16
b. Merkmale der dauernden Last	16
1. Rechtliche Verpflichtung zur Leistungserbringung	16
2. Wiederkehr der Leistungen	17
3. Leistungen in Geld oder Sachwerten	17
4. Zeitdauer der Leistungen	18
5. Erbringung der Leistungen gegenüber einem Berechtigten	19
c. Abgrenzung zwischen dauernden Lasten und Renten bei "gemischten" Bezügen/Leistungen und bei der Zusage von Mindestzahlungen	19
d. Erbbauzinsen als dauernde Last	21
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	21
2. Literaturauffassungen und Stellungnahme	22

e. Ruhegehälter als dauernde Last	24
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	24
2. Stellungnahme	25
III. Sonstige wiederkehrende Bezüge/Leistungen	25
IV. Zusammenfassende Darstellung der wiederkehrenden Bezüge/Leistungen nach Erscheinungsformen	25
Kapitel 2: Einteilung nach Einkunftsarten	27
Kapitel 3: Einteilung nach dem Rechtsgrund	28
A. Wiederkehrende Zahlungen ohne Gegenleistung	28
I. Wiederkehrende Zahlungen im Rahmen gesetzlicher Rechtsbeziehungen	28
a. Schadensersatzleistungen	28
b. Unterhaltsleistungen	29
c. Öffentlich-rechtliche Leistungen	30
II. Wiederkehrende Zahlungen außerhalb gesetzlicher Rechtsbeziehungen	30
a. Freiwillige Leistungen und Leistungen aufgrund einer freiwillig begründeten Rechtspflicht	30
b. Leistungen aufgrund einer nicht freiwillig begründeten Rechtspflicht	31
B. Wiederkehrende Zahlungen mit Gegenleistung	31
I. Wiederkehrende, auf früherem Arbeitseinsatz beruhende Leistungen	31
a. Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger nichtseltständiger Arbeit	31
b. Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger betrieblicher Tätigkeit	32
II. Wiederkehrende, auf Beiträgen beruhende Leistungen (Versicherungsleistungen)	32
a. Vertragliche Versicherungsleistungen	32
b. Gesetzliche bzw. auf Satzungsrecht beruhende Ver- sicherungsleistungen (Sozialversicherungsleistungen)	33
III. Wiederkehrende Zahlungen im Zusammenhang mit der Über- tragung von Vermögenswerten	33
a. Veräußerungsleistungen	34
b. Versorgungsleistungen	35
1. Abgrenzung zwischen Veräußerungs- und Versorgungs- leistungen	35
2. Arten von Versorgungsleistungen	36
2.1 Private Versorgungsleistungen	36
2.2 Betriebliche Versorgungsleistungen	37
C. Zusammenfassende Darstellung wiederkehrender Zahlungen nach dem Rechtsgrund	40

Teil II: Alternativen der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen und Ermittlung des Zins-/Ertragsanteils	43
Abschnitt 1: Grundsätzliche Möglichkeiten der steuerlichen Behandlung wiederkehrender Zahlungen	43
Abschnitt 2: Ermittlung des Zins-/Ertragsanteils	44
Kapitel 1: Wiederkehrende Zahlungen mit festliegender Dauer	45
A. Zahlungen in gleichbleibender Höhe	45
B. Zahlungen in wechselnder Höhe	47
Kapitel 2: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlungen	48
A. Zahlungen in gleichbleibender Höhe	48
I. Im Betriebsbereich	48
II. Im Privatbereich	48
a. Bei einer Bezugsperson	48
b. Bei mehreren Bezugspersonen	50
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	50
2. Stellungnahme	52
B. Zahlungen in wechselnder Höhe	54
I. Im Betriebsbereich	54
II. Im Privatbereich	55
Kapitel 3: Wiederkehrende, an die Lebensdauer gebundene Zahlungen mit Mindest-und/oder Höchstlaufzeit	57
A. Abgekürzte Leibrenten	57
I. Im Privatbereich	57
II. Im Betriebsbereich	59
B. Verlängerte Leibrenten	59
I. Im Privatbereich	59
II. Im Betriebsbereich	60
C. Abgekürzte Leibrenten mit Mindestlaufzeit	61
I. Im Privatbereich	61
II. Im Betriebsbereich	63

Teil III: Die steuerliche Behandlung wiederkehrender Zahlungen ohne Gegenleistung	65
Abschnitt 1: Wiederkehrende Zahlungen im Rahmen gesetzlicher Rechtsbeziehungen	65
Kapitel 1: Schadensersatzleistungen	65
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	65
I. Entschädigungen für entgangene oder entgehende Einkünfte	65
a. Darstellung der geltenden Rechtslage	65
b. Kritik in der Literatur und Stellungnahme	66
II. Entschädigungen für Schäden im Bereich der privaten Lebensführung	67
a. Darstellung der geltenden Rechtslage	67
b. Kritik in der Literatur und Stellungnahme	68
B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	69
C. Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung von Schadensersatzleistungen	71
Kapitel 2: Unterhaltsleistungen und öffentlich-rechtliche Leistungen	71
A. Unterhaltsleistungen	71
B. Öffentlich-rechtliche Leistungen	77
C. Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung von Unterhaltsleistungen und öffentlich-rechtlichen Leistungen	77
Abschnitt 2: Wiederkehrende Zahlungen außerhalb gesetzlicher Rechtsbeziehungen	79
Kapitel 1: Freiwillige Leistungen und Leistungen aufgrund freiwillig begründeter Rechtspflicht	79
A. Darstellung der geltenden Rechtslage	79
B. Stellungnahme	81
C. Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung freiwilliger Leistungen	82
Kapitel 2: Leistungen aufgrund einer nicht freiwillig begründeten Rechtspflicht	82

Teil IV: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, auf früherem Arbeitseinsatz oder auf Beiträgen beruhender Bezüge/Leistungen	85
Abschnitt 1: Wiederkehrende, auf früherem Arbeitseinsatz beruhende Leistungen	85
Kapitel 1: Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger nichtselbständiger Tätigkeit	85
Kapitel 2: Wiederkehrende Leistungen aufgrund ehemaliger betrieblicher Tätigkeit	89
A. Abgrenzung zu Veräußerungs- bzw. Versorgungsleistungen	89
B. Steuerliche Behandlung der Einkünfte aus ehemaliger betrieblicher Tätigkeit	90
I. Versorgungsleistungen an Mitunternehmer und ihre Hinterbliebenen von Seiten der Mitunternehmerschaft	90
a. Versorgungsleistungen an den Mitunternehmer	90
b. Hinterbliebenenbezüge	92
II. Versorgungsleistungen von Außenstehenden	93
Kapitel 3: Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung wiederkehrender, auf früherem Arbeitseinsatz beruhender Leistungen	95
Abschnitt 2: Wiederkehrende, auf Beiträgen beruhende Leistungen (Versicherungsleistungen)	97
Kapitel 1: Vertragliche Versicherungsleistungen (Lebens- und Unfallversicherungsleistungen)	97
A. Private Versicherungsverträge	97
I. Darstellung der geltenden Rechtslage	97
II. Stellungnahme	98
B. Betriebliche Versicherungsverträge	100
C. Gemischte Verträge	101
Kapitel 2: Gesetzliche Versicherungsleistungen (Sozialversicherungsleistungen)	103
Kapitel 3: Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung wiederkehrender, auf Beiträgen beruhender Leistungen (Versicherungsleistungen)	107

Teil V: Steuerliche Behandlung wiederkehrender Veräußerungsleistungen	109
Abschnitt 1: Wiederkehrende Zahlungen beim Verkauf von Betriebsvermögen	109
Kapitel 1: Betriebsveräußerungen	109
A. Zum Begriff der Betriebsveräußerung	109
B. Veräußerung gegen Kaufpreistraten	110
I. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	110
a. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	110
b. Erfassung der Ratenzahlungen	111
II. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	112
a. Ermittlung der Anschaffungskosten	112
b. Erfassung der Ratenzahlungen	113
C. Veräußerung gegen Zeitrenten	115
I. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	115
a. Darstellung der geltenden Rechtslage	115
1. Sofortversteuerung des Veräußerungsgewinns	115
2. Nachträgliche Versteuerung des Veräußerungsgewinns	115
b. Stellungnahme	116
II. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	117
D. Veräußerung gegen Leibrenten	118
I. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	118
a. Sofortbesteuerung des Veräußerungsgewinns	118
1. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	118
2. Erfassung der Rentenzahlungen	119
b. Nachträgliche Versteuerung des Veräußerungsgewinns	121
II. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	122
a. Ermittlung der Anschaffungskosten	122
b. Erfassung der Rentenzahlungen	123
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	123
2. Stellungnahme	126
E. Veräußerung gegen dauernde Lasten	126
I. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	126
a. Nachträgliche Besteuerung des Veräußerungsgewinns	126
b. Sofortversteuerung des Veräußerungsgewinns	128
1. Zulässigkeit des Verfahrens	128
2. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	128
3. Erfassung der wiederkehrenden Zahlungen	129
3.1 Darstellung der geltenden Rechtslage	129
3.2 Stellungnahme	133

II. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	133
a. Ermittlung der Anschaffungskosten	133
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	133
2. Stellungnahme	135
b. Erfassung der wiederkehrenden Zahlungen	135
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	135
2. Stellungnahme	145
F. Veräußerung gegen sonstige wiederkehrende Bezüge/Leistungen	146
G. Gemischter Verkauf	147
I. Zum Begriff des gemischten Verkaufes	147
II. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	147
a. Darstellung der geltenden Rechtslage	147
b. Stellungnahme	149
III. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	150
H. Abfindung lästiger Gesellschafter	150
I. Zum Begriff des lästigen Gesellschafters	150
II. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	151
III. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	151
J. Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen aus Betriebsveräußerungen	152
Kapitel 2: Veräußerung einzelner, zum Betriebsvermögen gehörender Wirtschaftsgüter	154
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	154
I. Bei bilanzieller Gewinnermittlung	154
II. Bei Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschußrechnung	158
B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	160
C. Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen aus der Veräußerung einzelner betrieblicher Wirtschaftsgüter	161
Abschnitt 2: Wiederkehrende Zahlungen beim Verkauf von Privatvermögen	161
Kapitel 1: Veräußerung gegen Kaufpreistraten	163
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	163
I. Darstellung der geltenden Rechtslage	163
II. Stellungnahme	164
B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	164
Kapitel 2: Veräußerung gegen Zeitrenten	165
Kapitel 3: Veräußerung gegen Leibrenten	166
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	166

B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	167
I. Darstellung der geltenden Rechtslage	167
II. Stellungnahme	168
Kapitel 4: Veräußerung gegen dauernde Lasten	169
A. Darstellung der geltenden Rechtslage	169
I. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	169
II. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	170
B. Stellungnahme	171
Kapitel 5: Veräußerung gegen sonstige wiederkehrende Bezüge/ Leistungen	175
A. Darstellung der geltenden Rechtslage	175
B. Stellungnahme	176
Kapitel 6: Gemischter Verkauf	176
Kapitel 7: Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung wiederkeh- render Zahlungen aus dem Verkauf von Privatvermögen	177

Teil VI: Steuerliche Behandlung wiederkehrender, im Zusammenhang mit unentgeltlichen Ver- mögensübertragungen vereinbarter Zah- lungen	179
Abschnitt 1: Versorgungsleistungen	179
Kapitel 1: Betriebliche Versorgungsleistungen	179
A. Darstellung der geltenden Rechtslage	179
I. Auswirkungen der Vermögensübertragung	180
a. Beim Berechtigten	180
b. Beim Verpflichteten	180
II. Behandlung der wiederkehrenden Zahlungen	181
a. Beim Berechtigten	181
b. Beim Verpflichteten	182
III. Behandlung einmaliger Abfindungsbeträge	183
a. Beim Berechtigten	183
b. Beim Verpflichteten	184
B. Stellungnahme	185
Kapitel 2: Private Versorgungsleistungen	186
A. Darstellung der geltenden Rechtslage	186
I. Auswirkungen der Vermögensübertragung	187
a. Beim Berechtigten	187
b. Beim Verpflichteten	187
II. Behandlung der wiederkehrenden Zahlungen	188

a. Beim Berechtigten	188
b. Beim Verpflichteten	190
III. Steuerpolitische Gestaltungsmöglichkeiten bei privaten Versorgungsleistungen	190
B. Stellungnahme	192
Kapitel 3: Zusammenfassende Übersicht der Besteuerung betrieblicher und privater Versorgungsleistungen	192
Abschnitt 2: Wiederkehrende Bezüge/Leistungen aufgrund erbrechtlicher Regelungen	194
Kapitel 1: Entgeltlichkeit/Unentgeltlichkeit der wiederkehrenden Bezüge/Leistungen	194
Kapitel 2: Steuerliche Behandlung der wiederkehrenden Bezüge/Leistungen	196
Teil VII: Versorgungsausgleich	201
Abschnitt 1: Prinzip des Versorgungsausgleichs	201
Abschnitt 2: Zivilrechtliche Grundlagen des Versorgungsausgleichs	202
Kapitel 1: Öffentlich-rechtlicher Versorgungsausgleich	202
A. Darstellung der Verfahren des öffentlich-rechtlichen Versorgungsausgleichs	203
I. Rentensplitting	203
II. Quasi-Splitting	203
III. Realteilung	205
IV. Erweitertes Quasi-Splitting	205
V. Super-Splitting	206
VI. Renteneinkauf	207
B. Härtefallregelungen	209
Kapitel 2: Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	211
Abschnitt 3: Einkommensteuerliche Konsequenzen des Versorgungsausgleichs	214
Kapitel 1: Steuerliche Konsequenzen des öffentlich-rechtlichen Versorgungsausgleichs	214
A. Übertragung von Versorgungsanswartschaften	214
B. Erfassung der Versorgungsbezüge	215
C. Geltendmachung von Zahlungen zur Aufrechterhaltung bzw. Wiederauffüllung der Versorgungsanswartschaften	217

I. Darstellung der geltenden Rechtslage	217
II. Stellungnahme	219
D. Beitragsrückerstattungen im Zusammenhang mit dem Härteausgleich	222
Kapitel 2: Steuerliche Konsequenzen des schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs	223
A. Versorgungsausgleich durch laufende Zahlungen	224
I. Darstellung der geltenden Rechtslage	224
II. Stellungnahme	225
B. Versorgungsausgleich durch Abtretung des Versorgungsanspruchs	226
C. Abfindung des Ausgleichsberechtigten	226

Teil VIII: Änderung, Fortfall, Ablösung und Nachholung wiederkehrender Zahlungen 227

Abschnitt 1: Änderungen wiederkehrender Zahlungen 227

Kapitel 1: Zahlungsänderungen aufgrund von Wertsicherungsklauseln 227

A. Beeinflussung von Veräußerungsgewinnen und Anschaffungskosten durch Wertsicherungsklauseln	227
I. Wertsicherungsklauseln und Veräußerungspreis	227
II. Wertsicherungsklauseln und Anschaffungskosten	228
B. Steuerliche Erfassung der Änderungsbeträge	229
I. Leistungsansprüche im Privatvermögen	229
a. Kaufpreistraten	229
1. Veräußerung von Privatvermögen	229
1.1 Darstellung der geltenden Rechtslage	229
1.2 Stellungnahme	231
2. Betriebsveräußerungen	233
2.1 Darstellung der geltenden Rechtslage	233
2.2 Stellungnahme	233
b. Leibrenten	234
1. Darstellung der geltenden Rechtslage	234
2. Stellungnahme	235
c. Steuerlich voll oder nicht zu erfassende wiederkehrende Zahlungen	235
II. Leistungsansprüche im Betriebsvermögen	236
a. Änderung laufender Einkünfte	237
1. Bilanzierung	237
2. Einnahmen-Überschubrechnung	239
b. Änderung nachträglicher betrieblicher Einkünfte	240

Kapitel 2: Zahlungsänderungen aufgrund von Einzelvereinbarungen 241

A. Von Beginn an feststehende Änderungen	241
--	-----

B. Während der Laufzeit vereinbarte Änderungen	242
I. Private Leistungsansprüche/-verpflichtungen	242
a. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	242
b. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	245
II. Betriebliche Leistungsansprüche/-verpflichtungen	246
a. Änderung laufender Einkünfte	246
1. Bilanzierung	247
2. Einnahmen-Überschußrechnung	248
b. Änderung nachträglicher betrieblicher Einkünfte	249
Abschnitt 2: Vorzeitiger Fortfall wiederkehrender Zahlungen	250
Kapitel 1: Private Leistungsansprüche/-verpflichtungen	251
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	251
I. Darstellung der geltenden Rechtslage	251
II. Stellungnahme	252
B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	255
Kapitel 2: Betriebliche Leistungsansprüche/-verpflichtungen	256
A. Fortfall laufender betrieblicher Einkünfte	256
I. Bilanzierung	256
II. Einnahmen-Überschußrechnung	258
B. Fortfall nachträglicher betrieblicher Einkünfte	260
Abschnitt 3: Ablösung wiederkehrender Zahlungen	261
Kapitel 1: Private Leistungsansprüche/-verpflichtungen	261
A. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	261
B. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	264
Kapitel 2: Betriebliche Leistungsansprüche/-verpflichtungen	265
A. Ablösung laufender betrieblicher Einkünfte	265
I. Bilanzierung	265
II. Einnahmen-Überschußrechnung	267
B. Ablösung nachträglicher betrieblicher Einkünfte	269
Abschnitt 4: Nachholung unterlassener Zahlungen	270
Teil IX: Erfassung wiederkehrender Zahlungen bei beschränkter Steuerpflicht	273
Abschnitt 1: Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	273
Abschnitt 2: Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	275

Teil X: Reform der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen	277
Abschnitt 1: Mängel des geltenden Rechts	277
Kapitel 1: Unterschiedliche Behandlung wiederkehrender Zahlungen nach der Erscheinungsform	277
A. Gewinnerfassung bei Gesamtbetriebsveräußerungen	277
B. Erfassung der laufenden Zahlungen	278
I. Private Leistungsansprüche/-verpflichtungen	278
II. Betriebliche Leistungsansprüche/-verpflichtungen	281
Kapitel 2: Unterschiedliche Behandlung wiederkehrender Zahlungen nach dem Rechtsgrund	281
Abschnitt 2: Reformvorschlag	284
Kapitel 1: Neuregelung der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen im Privatbereich	284
A. Grundlagen	284
B. Steuerliche Behandlung beim Berechtigten	285
C. Steuerliche Behandlung beim Verpflichteten	286
Kapitel 2: Neuregelung der Besteuerung wiederkehrender, anlässlich unentgeltlicher Vermögensübertragungen begründeter Zahlungen	286
Kapitel 3: Vorteile des Reformvorschlags	287
 VERZEICHNIS DER ÜBERSICHTEN	 XXIII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	289
LITERATURVERZEICHNIS	293
SACHREGISTER	303