

# Inhaltsverzeichnis

<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XIII
<i>Verzeichnis der Zeitschriften und Sammelwerke</i> .....	XV
<i>Problemstellung</i> .....	1
<b>Teil 1</b>	
<b>Einkünftezurechnung im System der Einkommensteuer</b> .....	5
<b>Kapitel 1: Der Einkommensteuertatbestand</b> .....	5
<i>A. Der Stufenaufbau des Steuertatbestandes</i> .....	5
<i>B. Der Stufenaufbau des Einkommensteuertatbestandes</i> .....	8
I. Der Grundtatbestand .....	8
II. Der Höhentatbestand .....	10
<i>C. Das Prinzip der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit</i> .....	11
<b>Kapitel 2: Einkünftezurechnung</b> .....	13
<i>A. Zur Notwendigkeit der Einkünftezurechnung auf Steuersubjekte</i> .....	13
<i>B. Sachliche Zuordnung</i> .....	14
<i>C. Zeitliche Zuordnung</i> .....	21
I. Die Marktrealisation als Regeltatbestand .....	23
II. Ersatztatbestände der Realisation .....	24
a) Die Entnahme von Wirtschaftsgütern .....	25
b) Die Betriebsaufgabe .....	26
1. Der Tatbestand der Betriebsaufgabe .....	26
2. § 7 EStDV im Verhältnis zum Tatbestand der Betriebsaufgabe .....	29
3. Rechtsfolgen der Betriebsaufgabe .....	30
<i>D. Persönliche Zurechnung</i> .....	31
I. Die Rechtsentwicklung bei den Zurechnungsgrundsätzen .....	32
a) Anknüpfung an die zivilrechtlichen Gegebenheiten .....	32
b) Anknüpfung an das wirtschaftliche Eigentum .....	32
c) Anknüpfung an das Innehaben einer Einkunftsquelle .....	33

<b>II. Zurechnung nach dem tätigkeitsbezogenen Ansatz im Stufenbau der Einkommensteuer .....</b>	34
a) Die Zurechnung von Einnahmen .....	36
1. Kriterien der tatsächlichen Herrschaft .....	37
2. Zeitpunkt für die Feststellung der tatsächlichen Herrschaft .....	39
3. Die Zurechnung bei Personenwechsel während der Leistungsbeziehung .....	39
b) Die Zurechnung von Ausgaben .....	40
<b>Teil 2</b>	
<b>Die Erbengemeinschaft – eine Rechtsformalternative? .....</b>	43
<b>Kapitel 1: Problemstruktur .....</b>	43
<b>Kapitel 2: Die Entwicklung der Finanzrechtsprechung zu den Vermögensübertragungen von Todes wegen .....</b>	47
A. <i>Die Rechtsprechung des RFH .....</i>	47
B. <i>Die Rechtsprechung des BFH .....</i>	48
I. Entgeltliche Auseinandersetzung im Bereich des Privatvermögens .....	48
II. Grundsätzlich unentgeltliche Auseinandersetzung im Bereich des Betriebsvermögens .....	48
III. Übernahme des Unentgeltlichkeitsdogmas in den Bereich des Privatvermögens .....	51
IV. Rechtsprechungsänderung für den Bereich des Privatvermögens .....	52
V. Vorlagebeschuß und Rechtsprechungsänderung für den Bereich des Betriebsvermögens .....	54
<b>Kapitel 3: Der Erbfall .....</b>	56
A. <i>Zivilrechtliche Grundlagen des Erbfalls .....</i>	56
B. <i>Der Erbfall in der Einkommensteuer .....</i>	57
I. Einkünftezurechnung beim Erbfall .....	57
a) Realisierte Einkünfte .....	57
1. Begriff .....	57
2. Zurechnung der realisierten Einkünfte .....	57
b) nicht realisierte (latente) Einkünfte .....	61
1. Begriff .....	61
2. Das Prinzip der Personenidentität latenter Einkünfte .....	63
3. Zurechnung der nicht realisierten (latenten) Einkünfte .....	65

3.1. Zurechnung der originär bei einem Dritten entstehenden Einkünfte.....	65
3.2. Zurechnung der noch nicht konkretisierten latenten Einkünfte ..	65
3.2.1. Einkommensqualität noch nicht konkretisierter latenter Einkünfte .....	65
3.2.2. Ausnahmeharakter der gesetzlichen Durchbrechungen .....	67
3.3. Zurechnung konkretisierter latenter Einkünfte .....	70
3.3.1. Inkonsistente Zurechnung durch die Rechtsprechung .....	70
3.3.2. Analyse und Kritik der Rechtsprechung .....	71
3.3.2.1. Einfluß der Gewinnermittlungsmethode .....	71
3.3.2.2. Das Prinzip der Gesamtrechtsnachfolge .....	73
3.3.2.3. § 24 Nr. 2 EStG als Zurechnungsnorm .....	78
3.3.3. Sicherstellung der Personenidentität konkretisierter latenter Einkünfte .....	80
II. Zur Entgeltlichkeit des Erbfalls.....	82
a) Problemstellung .....	82
b) Rechtslage .....	82
1. Erblasser- und Erbfallschulden .....	82
2. Schuldzinsen im Zusammenhang mit Erbfallschulden .....	87
c) Stellungnahme .....	90
1. Die Entgeltlichkeit des Erbfalls .....	90
2. Widersprüchliche Sekundärfolgenrechtsprechung .....	93
3. Abweichende Behandlung von Zahlungsverpflichtungen bei der vorweggenommenen Erbfolge .....	94
III. Besonderheiten bei selbstgenutztem Wohneigentum .....	96
<i>C. Kritik der Behandlung des Erbfalls.....</i>	97
<b>Kapitel 4: Die fortbestehende Erbengemeinschaft .....</b>	100
<i>A. Die Erbengemeinschaft im Zivilrecht .....</i>	100
<i>B. Die einkommensteuerliche Behandlung der laufenden/fortbestehenden Erbengemeinschaft .....</i>	103
I. Grundlagen .....	103
II. Die Zurechnung von Gewinneinkünften .....	106
a) Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft.....	106
1. Merkmale einer Mitunternehmerschaft .....	106
1.1. Mitunternehmerrisiko.....	106
1.2. Mitunternehmerinitiative .....	107
2. Die Erbengemeinschaft als geborene Mitunternehmerschaft.....	107
3. Sachliche Zuordnung und Einkunftsermittlung .....	110
b) (Um-)Qualifikation freiberuflicher Einkünfte .....	112
1. Berufsfremder Miterbe .....	112
2. Betriebsverpachtung .....	115

c) keine Mitunternehmerschaft der Erbengemeinschaft .....	116
1. Zeitnahe Auseinandersetzung oder Teilungsanordnung .....	116
2. Sachvermächtnis .....	118
3. Stellungnahme .....	121
III. Die Zurechnung von Überschußeinkünften .....	122
a) Die Erbengemeinschaft als vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	122
b) Umqualifikation der Vermögensverwaltung .....	124
IV. Rückwirkende Zurechnung laufender Einkünfte .....	125
<b>Kapitel 5: Die Erbauseinandersetzung .....</b>	<b>129</b>
<i>A. Die Erbauseinandersetzung im Zivilrecht .....</i>	<i>129</i>
<i>B. Die einkommensteuerliche Behandlung der Erbauseinandersetzung .....</i>	<i>131</i>
I. Problemstellung .....	131
II. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen .....	133
a) Realteilung des Nachlasses .....	134
1. Auseinandersetzung ohne Abfindungszahlungen .....	134
2. Auseinandersetzung mit Abfindungszahlungen .....	137
2.1. Entgeltlichkeit durch Abfindungszahlungen .....	137
2.2. Tarifvergünstigung des Veräußerungsgewinns .....	139
2.3. Folgerungen für die künftigen Abschreibungen .....	140
2.4. Übernahme von Verbindlichkeiten .....	141
3. Zwischenergebnis .....	142
b) Veräußerung eines Erbteils .....	143
c) Ausscheiden eines Miterben gegen Abfindung .....	144
d) Zwischenergebnis .....	145
III. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen .....	146
a) Realteilung des Nachlasses .....	147
1. Auseinandersetzung ohne Abfindungszahlungen .....	147
1.1. Unentgeltlichkeit bei Realteilung ohne Abfindungszahlungen .....	147
1.2. Umwandlung in Bruchteilseigentum .....	147
1.3. Einräumung von Nutzungsrechten .....	148
1.4. Übernahme von Verbindlichkeiten .....	149
2. Auseinandersetzung mit Abfindungszahlungen .....	151
2.1. Entgeltlichkeit durch Abfindungszahlungen .....	151
2.2. Verteilung von Abfindungsleistungen .....	152
2.3. Liquide Mittel im Nachlaß .....	153
2.4. AfA nach der Erbauseinandersetzung .....	154
3. Zwischenergebnis .....	155

b) Veräußerung eines Erbteils bzw. Ausscheiden gegen Abfindung .....	156
c) Besonderheiten bei selbstgenutztem Wohneigentum .....	157
1. Auseinandersetzung ohne Abfindungszahlungen .....	158
2. Auseinandersetzung mit Abfindungszahlungen .....	159
3. Gestaltungsalternativen .....	160
<b>IV. Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlaß .....</b>	<b>161</b>
a) Realteilung des Nachlasses .....	161
1. Auseinandersetzung ohne Abfindungszahlungen .....	161
1.1. Schaffung oder Vergrößerung von Privatvermögen im engen zeitlichen Zusammenhang mit der Auseinandersetzung .....	162
1.1.1. Das „Söffing“-Modell .....	163
1.1.2. Die Auffassung der Finanzverwaltung .....	163
1.1.3. Die Auffassungen im Schrifttum .....	164
1.1.4. Verbleibende Gestaltungsmöglichkeiten .....	165
1.2. Behandlung von Nachlaßverbindlichkeiten .....	166
1.3. Abzug von Schuldzinsen .....	167
2. Auseinandersetzung mit Abfindungszahlungen .....	169
b) Veräußerung eines Erbteils bzw. Ausscheiden gegen Abfindung .....	170
c) Stellungnahme .....	171
1. Rechtfertigung der erfolgsneutralen Realteilung .....	171
2. Berücksichtigung latenter Ertragsteuerlasten .....	173
<b>V. (Gegenständliche) Teilerbauseinandersetzung .....</b>	<b>176</b>
a) Möglichkeit einer Teilerbauseinandersetzung .....	176
b) Behandlung der Teilerbauseinandersetzung nach Maßgabe einer Gesamtauseinandersetzung .....	178
c) Das Problem umgekehrter Abfindungen .....	179
<b>Kapitel 6: Anteile an Personengesellschaften .....</b>	<b>183</b>
<b>A. Zivilrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>183</b>
I. Gesetzliche Regelung .....	183
II. Abweichende Vereinbarungen im Gesellschaftsvertrag .....	184
III. Behandlung typischer Vertragsklauseln .....	184
a) Fortsetzungsklausel (i.e.S.) .....	184
b) Einfache Nachfolgeklausel .....	185
c) Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	186
d) Telnachfolgeklausel .....	187
e) Eintrittsklausel zu Gunsten einzelner oder aller Miterben .....	187

<i>B. Einkommensteuerliche Behandlung der Erbfolge bei der Beteiligung an einer Personengesellschaft</i> .....	188
I. Fortbestand der Gesellschaft durch entsprechende Gesellschaftsvertragsklauseln.....	188
a) Fortsetzungsklausel (i.e.S.).....	188
b) Einfache Nachfolgeklausel.....	190
c) Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	191
1. Behandlung des Gesellschaftsanteils.....	191
2. Behandlung des Sonderbetriebsvermögens .....	194
2.1. Grundsatz der anteiligen Entnahme .....	194
2.2. Maßnahmen zur Vermeidung der Entnahmeproblematik .....	195
d) Teilnachfolgeklausel .....	198
e) Eintrittsklausel zu Gunsten einzelner oder aller Miterben .....	198
II. Gesetzliche Regelung .....	199
a) Auflösung der Gesellschaft durch Geschäftsabwicklung bzw. Veräußerung .....	199
b) Fortsetzung der Gesellschaft als Beendigung der Liquidationsphase ..	200
<b>Kapitel 7: Stellungnahme zur unentgeltlichen Vermögensübertragung von Todes wegen und Lösungsvorschlag</b> .....	202
<i>A. Kritik zur derzeitigen Behandlung von Erbfall, Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung</i> .....	202
<i>B. Systematischer Lösungsvorschlag</i> .....	205
<b>Schlußbemerkung</b> .....	211
<b>Quellenverzeichnis</b> .....	213
<b>Sachregister</b> .....	241