

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Einleitung</b>	15
I. Problemstellung	15
II. Gang der Untersuchung	16
<b>B. Die steuerliche Erfassung von Wertveränderungen des Vermögens</b>	18
I. Steuertheoretische Grundlagen	19
1. Quellentheorie	19
2. Reinvermögenszugangstheorie	20
3. Zusammenfassung	21
II. Rechtshistorische Entwicklung	22
1. Preußisches Einkommensteuergesetz 1851	22
2. Preußisches Einkommensteuergesetz 1891	23
3. Einkommensteuergesetz 1920	25
a) Die ursprüngliche Fassung vom 29.3.1920	25
b) Änderungsgesetz vom 24.3.1921	28
4. Einkommensteuergesetz 1925	29
a) Gewinneinkünfte, § 7 Abs. 2 Nr. 1 EStG 1925	30
b) Überschusseinkünfte, § 7 Abs. 2 Nr. 2 EStG 1925	31
c) Dualismus der Einkunftsarten	32
5. Einkommensteuergesetz 1934	34
6. Zusammenfassung	34
III. Das geltende Einkommensteuergesetz	35
1. Gewinneinkünfte, § 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG	36
a) Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 1, 5 Abs. 1 EStG	36
aa) Wertminderungen	37
bb) Wertsteigerungen	38
b) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	39
c) Zusammenfassung	41
2. Überschusseinkünfte, § 2 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStG	42
a) Veräußerungsgewinne und -verluste, §§ 17, 20 Abs. 2, 23 EStG	42

b) Absetzungen für Abnutzung und für Substanzverringerung, § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 7 EStG .....	44
aa) Rechtsdogmatische Einordnung .....	45
bb) Untergang von Wirtschaftsgütern als Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung, § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 7 i. V. m. § 7 Abs. 1 Satz 7 EStG ....	46
c) Zusammenfassung .....	49
3. Zusammenfassung zum geltenden Einkommensteuergesetz .....	49

<b>C. Steuerbarer Verlust infolge Untergangs von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens .....</b>	<b>51</b>
I. Der Veräußerungstatbestand des § 17 EStG .....	51
1. Rechtshistorische Entwicklung .....	52
a) Der Veräußerungstatbestand des § 30 Abs. 3 EStG 1925 .....	52
b) Der Veräußerungstatbestand des § 17 EStG 1934 .....	52
c) Steueränderungsgesetz 1965 .....	53
d) Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 und Steuersenkungsgesetz ....	54
e) Unternehmensteuerreformgesetz 2008 .....	54
2. Die Tatbestände des geltenden § 17 EStG .....	55
a) Grundtatbestand der Veräußerung .....	56
b) Veräußerungsgleiche Tatbestände .....	59
aa) Kapitalherabsetzung mit Kapitalrückzahlung .....	59
bb) Auflösung einer Kapitalgesellschaft .....	60
3. Entstehung, Ermittlung und Verrechnung von Auflösungsverlusten .....	62
a) Entstehung von Auflösungsverlusten .....	62
b) Ermittlung von Auflösungsverlusten .....	64
c) Verrechnung von Auflösungsverlusten .....	64
4. Beispiel .....	65
5. Fazit .....	66
II. Der Veräußerungstatbestand des § 20 Abs. 2 EStG .....	67
1. Rechtshistorische Entwicklung .....	68
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen vor der Unternehmensteuerreform 2008	68
b) Einkünfte aus Kapitalvermögen nach der Unternehmensteuerreform 2008	70
2. Die Tatbestände des geltenden § 20 Abs. 2 EStG .....	70
a) Grundtatbestand der Veräußerung .....	71
b) Veräußerungsgleiche Tatbestände .....	76
aa) Rückzahlung .....	76
bb) Einlösung .....	81

cc) Verdeckte Einlage .....	83
dd) Abtretung .....	84
c) Ergebnis .....	86
3. Analoge Anwendung von § 20 Abs. 2 EStG .....	86
a) Regelungslücke .....	86
aa) Werbungskosten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen? .....	86
(1) Aufwendung .....	87
(a) Definition der Aufwendung .....	88
(b) Gut in Geld oder Geldeswert .....	88
(c) Güterabfluss .....	89
(d) Zwischenergebnis .....	90
(2) Veranlassungszusammenhang .....	91
(a) Der veranlassungsorientierte Werbungskostenbegriff .....	91
(b) Grenzen des Veranlassungsprinzips .....	92
(3) Zwischenergebnis .....	96
bb) Ergebnis .....	96
b) Planwidrigkeit der Regelungslücke .....	96
aa) Anfängliche Planwidrigkeit .....	97
(1) Grammatische Auslegung .....	98
(2) Systematische Auslegung .....	99
(3) Historische Auslegung .....	102
(a) Unternehmensteuerreformgesetz 2008 .....	102
(b) Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobi- lität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften ....	105
(4) Verfassungskonforme Analogie? .....	107
(5) Zwischenergebnis .....	109
bb) Nachträgliche Planwidrigkeit .....	110
cc) Zwischenergebnis .....	111
c) Vergleichbare Interessenlage .....	112
aa) Teleologische Auslegung .....	112
bb) Übereinstimmung in den für die rechtliche Bewertung maßgebenden Aspekten .....	113
cc) Zwischenergebnis .....	114
d) Ergebnis .....	114
4. Entstehung, Ermittlung und Verrechnung von Verlusten .....	115
a) Entstehung des Verlusts aus dem Untergang von Kapitalanlagen .....	115
aa) Kapitalforderungen .....	115
bb) Kapitalgesellschaftsanteile .....	116

b) Ermittlung des Verlusts aus dem Untergang von Kapitalanlagen .....	117
c) Verrechnung des Verlusts aus dem Untergang von Kapitalanlagen .....	118
5. Beispiel .....	119
6. Fazit .....	120
III. Der Veräußerungstatbestand des § 23 EStG .....	120
1. Rechtshistorische Entwicklung .....	121
a) Der Veräußerungstatbestand des § 12 Abs. 2 lit. d PrEStG 1891 .....	122
b) Der Veräußerungstatbestand des § 11 Nr. 5 EStG 1920 .....	122
c) Der Veräußerungstatbestand der §§ 41 Abs. 1 Nr. 1, 42 EStG 1925 .....	124
d) Der Veräußerungstatbestand des § 23 EStG 1934 .....	124
e) Steuerneuordnungsgesetz 1954 und Steueränderungsgesetz 1960 .....	125
f) Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 .....	126
g) Steuerbereinigungsgesetz 1999 .....	126
h) Unternehmensteuerreformgesetz 2008 .....	127
2. Die Tatbestände des geltenden § 23 EStG .....	127
a) Grundtatbestand des privaten Veräußerungsgeschäfts .....	127
b) Veräußerungsgleiche Tatbestände .....	129
c) Ergebnis .....	131
3. Analoge Anwendung von § 23 EStG .....	131
a) Regelungslücke .....	131
b) Planwidrigkeit der Regelungslücke .....	132
aa) Grammatische Auslegung .....	132
bb) Systematische Auslegung .....	133
cc) Historische Auslegung .....	136
dd) Zwischenergebnis .....	138
c) Vergleichbare Interessenlage .....	138
aa) Teleologische Auslegung .....	138
bb) Übereinstimmung in den für die rechtliche Bewertung maßgebenden Aspekten .....	139
cc) Zwischenergebnis .....	140
d) Ergebnis .....	140
4. Entstehung, Ermittlung und Verrechnung von Verlusten .....	141
a) Entstehung des Verlusts aus dem Untergang von Wirtschaftsgütern .....	141
b) Ermittlung des Verlusts aus dem Untergang von Wirtschaftsgütern .....	141
c) Verrechnung des Verlusts aus dem Untergang von Wirtschaftsgütern ....	142
5. Beispiel .....	143
6. Fazit .....	144

<b>D. Zusammenfassung</b> .....	146
I. Zur steuerlichen Erfassung von Wertveränderungen des Vermögens .....	146
II. Zum Veräußerungstatbestand des § 17 EStG .....	147
III. Zum Veräußerungstatbestand des § 20 Abs. 2 EStG .....	148
IV. Zum Veräußerungstatbestand des § 23 EStG .....	151
 <b>Literaturverzeichnis</b> .....	 154
<b>Sachverzeichnis</b> .....	162