

ZUKUNFTSORIENTIERTE TATBESTÄNDE IM STEUERRECHT

**Betriebswirtschaftliche Analyse höchstrichterlicher Finanzrechtsprechung
auf wissenschaftstheoretischer Basis**

DR. STEFAN WOLTERMANN

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B 48 397

Verlag Peter Wegener D 5300 Bonn 1

1988

INHALTSVERZEICHNIS

Vorbemerkung.....	8
I. Grundlegung.....	11
A. Zur betriebswirtschaftlichen Bedeutung des Steuerrechts.....	11
B. Die steuerliche Ungewißheit als ein be- triebswirtschaftliches Charakteristikum der Besteuerung.....	13
C. Ansätze zur Erfassung und Handhabung der steuerlichen Ungewißheit.....	17
D. Zukunftsorientierte Tatbestände als steuer- liches Ungewißheitsproblem.....	22
1. Kennzeichnung zukunftsorientierter Tatbestände.....	22
2. Die besondere Problematik zukunfts- orientierter Tatbestände im Steuer- recht.....	26
E. Zielsetzung, Abgrenzung und Gang der Untersuchung.....	33
II. Analyse der zukunftsorientierten Tatbestände im Lichte der höchstrichterlichen Finanz- rechtsprechung.....	36
A. Methodische Aspekte.....	36
1. Auswahl der Judikate.....	36
2. Systematisierung.....	37
B. Tatbestandsbezogene Analyse: Darstellung und kritische Würdigung.....	43
1. Steuerliche "Liebhaberei".....	43

a. Rechtsgrundlage.....	43
b. Prognosenotwendigkeit.....	44
c. Prognosebasis.....	46
d. Prognosegenauigkeit.....	52
e. Prognoseersteller.....	55
f. Prognoseverfahren.....	57
g. Prognosezeit.....	58
(1) Prognosezeitpunkt.....	58
(2) Prognosezeitraum.....	61
h. Ergebnisse.....	64
2. Teilwert.....	66
a. Rechtsgrundlage.....	66
b. Prognosenotwendigkeit.....	67
c. Prognosebasis.....	70
d. Prognosegenauigkeit.....	74
e. Prognoseersteller.....	77
f. Prognoseverfahren.....	79
g. Prognosezeit.....	83
(1) Prognosezeitpunkt.....	83
(2) Prognosezeitraum.....	86
h. Ergebnisse.....	86
3. Vorweggenommene Werbungskosten/Betriebs- ausgaben.....	89
a. Rechtsgrundlage.....	89
b. Prognosenotwendigkeit.....	90
c. Prognosebasis.....	91
d. Prognosegenauigkeit.....	92
e. Prognoseersteller.....	95
f. Prognoseverfahren.....	97

g. Prognosezeit.....	97
(1) Prognosezeitpunkt.....	97
(2) Prognosezeitraum.....	99
h. Ergebnisse.....	99
4. Nutzungsdauer.....	101
a. Rechtsgrundlage.....	101
b. Prognosenotwendigkeit.....	102
c. Prognosebasis.....	103
d. Prognosegenauigkeit.....	106
e. Prognoseersteller.....	112
f. Prognoseverfahren.....	114
g. Prognosezeitpunkt.....	117
h. Ergebnisse.....	118
5. Ertragsaussichten gem. § 11 Abs. 2 S. 2 BewG.....	120
a. Rechtsgrundlage.....	120
b. Prognosenotwendigkeit.....	121
c. Prognosebasis.....	123
d. Prognosegenauigkeit.....	125
e. Prognoseersteller.....	129
f. Prognoseverfahren.....	130
(1) Prognosezeitpunkt.....	133
(2) Prognosezeitraum.....	134
h. Ergebnisse.....	135
6. Rückstellungen.....	138
a. Rechtsgrundlage.....	138
b. Prognosenotwendigkeit.....	139
c. Prognosebasis.....	141

d. Prognosegenauigkeit.....	142
e. Prognoseersteller.....	144
f. Prognoseverfahren.....	144
g. Prognosezeit.....	145
h. Ergebnisse.....	146
7. Wahrscheinliche Nutzungsänderung.....	147
a. Rechtsgrundlage.....	147
b. Prognosenotwendigkeit.....	148
c. Prognosebasis.....	149
d. Prognosegenauigkeit.....	150
e. Prognoseersteller.....	152
f. Prognoseverfahren.....	153
g. Prognosezeit.....	153
(1) Prognosezeitpunkt.....	153
(2) Prognosezeitraum.....	154
h. Ergebnisse.....	156
C. Tatbestandsüberschreitende Analyse: Gemeinsamkeiten, Unterschiede und offene Fragen.....	158
1. Prognosenotwendigkeit.....	158
2. Prognosebasis.....	158
3. Prognosegenauigkeit.....	161
4. Prognoseersteller.....	163
5. Prognoseverfahren.....	164
6. Prognosezeit.....	166
a. Prognosezeitpunkt.....	166
b. Prognosezeitraum.....	167

III. Ansatzpunkte, Grenzen und mögliche Gestaltungsaspekte für zukunftsbezogene Aussagen.....	169
A. Das Prognoseproblem aus betriebswirtschaftlicher Sicht.....	169
B. Wissenschaftslogische Überlegungen zur Prognoseerstellung.....	175
1. Unsichere Zukunft: Kausalitäts- und Induktionsprinzip.....	175
2. Prognosegewinnung mittels deduktiver Logik.....	181
3. Prognosebegründung mittels induktiver Logik.....	186
4. Poppers Kritik an der Suche nach Hypothesenwahrscheinlichkeiten.....	197
5. Schlußfolgerungen für eine praktische Prognosehandhabung.....	203
a. Neuorientierung für die Prognosepraxis.....	203
b. Gestaltungsaspekte für die Prognoseerstellung.....	206
IV. Konsequenzen für die Handhabung zukunftsorientierter Tatbestände im Steuerrecht.....	211
A. Allgemeine Konsequenzen.....	211
B. Methodische Konsequenzen: "Prognose" anstatt "Schätzung".....	214
C. Einzelkonsequenzen.....	220
1. Konsequenzen für die Prognosebasis.....	220
2. Konsequenzen für die Prognosegenauigkeit.....	222
3. Konsequenzen für das Prognoseverfahren...	223
4. Konsequenzen für den Prognosezeitpunkt...	224

5. Konsequenzen für den Prognosezeitraum.... 225

Anhang

Übersicht zukunftsorientierter Tatbestände im Steuerrecht.....	227
Literaturverzeichnis.....	234
Rechtsquellenverzeichnis.....	262
Urteilsregister.....	263
Abkürzungsverzeichnis.....	269