

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 |