

Daniela Niepoth

Renten und rentenähnliche Leistungen im Einkommensteuerrecht

B 53 171

Juristische Gesamtbibliothek
Technische Hochschule Darmstadt

GABLER

Inhaltsverzeichnis

1. Teil: Einführung und terminologische Grundlagen	1
1. Kapitel: Einführung	1
A. Die Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen als besonderer steuerlicher Problembereich	1
B. Gegenstand, Ziel und Gang der Untersuchung	2
I. Gegenstand der Untersuchung	2
II. Ziel der Untersuchung	2
III. Gang der Untersuchung	3
2. Kapitel: Terminologische Grundlagen	3
A. Vorbemerkung	3
B. Der Begriff der Rente	4
I. Der Rentenbegriff im Zivilrecht	4
II. Der Rentenbegriff im Steuerrecht	5
1. Übernahme des zivilrechtlichen Rentenbegriffs	5
2. Rentenmerkmale	6
a) Stammrecht	6
(1) Grundsätzliches	6
(2) Begründung eines selbständigen Stammrechts	7
(3) Ausnahmen vom Stammrechtserfordernis als notwendige Voraussetzung einer Rente	8
(4) Formerfordernisse	9
b) Regelmäßigkeit der Leistungen	11
c) Gleichmäßigkeit der Leistungen	12
(1) Unschädliche Änderungsmöglichkeiten	13
(a) Wertsicherungsklausel	13
(b) Vorbehalt gem. § 242 BGB	14
(c) Sonstige Änderungsmöglichkeiten	15
(2) Schädliche Änderungsmöglichkeiten	16
(3) Die Bedeutung von § 323 ZPO für die Gleichmäßigkeit der Leistungen	17
(a) Allgemeines	17

(b)	Vereinbarungen ohne oder bei unwesentlichen Vermögensübertragungen	18
(c)	Vereinbarungen bei wesentlichen oder äquivalenten Vermögensübertragungen	19
d)	Leistungen in Geld oder vertretbaren Sachen	21
(1)	Grundsätzliches	21
(2)	Verschiedenartige Leistungen	22
e)	Zeitdauer	23
3.	Einteilung der Renten nach der Dauer der Leistung	24
a)	Leibrente	24
(1)	Unbefristete Leibrente	24
(2)	Abgekürzte Leibrente	24
(3)	Verlängerte Leibrente	25
(4)	Abgekürzte Leibrente mit Mindestlaufzeit	25
b)	Zeitrente	26
4.	Abgrenzung von Rente und Kaufpreisrate	27
C.	Der Begriff der rentenähnlichen Leistung	29
I.	Grundsätzliches	29
II.	Merkmale der rentenähnlichen Leistung	30
1.	Stammrecht als fakultatives Merkmal	30
2.	Wiederkehrende Leistungen	30
3.	Leistungen in Geld oder Sachwerten	31
4.	Zeitdauer	31
5.	Erbringung der Leistung gegenüber dem Berechtigten	31
D.	Besonderer Verpflichtungsgrund	32
E.	Zusammenfassender Überblick	34
2.	Teil: Entwicklung eines Schemas zur Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	36
1.	Kapitel: Bisherige Einteilung der Renten und rentenähnlichen Leistungen	36
A.	Vorbemerkung	36
B.	Veräußerungsleistung	36
I.	Allgemeines	36

II.	Betriebliche Veräußerungsleistung	37
III.	Private Veräußerungsleistung	37
C.	Versorgungsleistung	38
I.	Allgemeines	38
II.	Betriebliche Versorgungsleistung	39
1.	Grundsätze	39
2.	Besonderheiten bei familiären Beziehungen	40
III.	Private Versorgungsleistung	42
D.	Unterhaltsleistung	44
E.	Sonstige Fälle	45
F.	Kritik an der bisherigen Einteilung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	45
I.	Versorgungs- und Veräußerungsaspekt als Abgrenzungsmerkmal	46
II.	Unterteilung nach dem Rechtsgrund	47
2.	Kapitel: Ableitung des Schemas zur Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	48
A.	Anforderungen an ein Schema zur Rentenbesteuerung	48
B.	Grundstruktur eines Schemas zur Rentenbesteuerung	49
I.	Entgeltlichkeit als Einteilungskriterium von Renten und rentenähnlichen Leistungen	49
1.	Entgeltliche Renten und rentenähnliche Leistungen	50
2.	Unentgeltliche Renten und rentenähnliche Leistungen	50
3.	Beurteilung des Abgrenzungskriteriums	51
a)	Grundsätzliches	51
b)	Versorgungsrente als unentgeltliche Rente	52
(1)	Bisherige Rechtslage	52
(2)	Der Vorlagebeschluß des IX. Senats vom 07.03.1989 und die Entscheidung des Großen Senats vom 05.07.1990	55
(a)	Der Vorlagebeschluß vom 07.03.1989	55
(b)	Entscheidung des GrS 4-6/89 vom 05.07.1990	56
(3)	Stellungnahme	57
c)	Versorgungsrente als unentgeltliche Rente mit Gegenleistung	58
d)	Versorgungsleistungen ohne Erbfolgecharakter	60

4.	Schlußfolgerung für das zu entwickelnde Rentenschema	62
a)	Renten und rentenähnliche Leistungen mit dominanter Entgeltlichkeit	62
b)	Renten und rentenähnliche Leistungen mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	64
5.	Beurteilung des modifizierten Abgrenzungskriteriums	65
II.	Ordnungskriterien für Renten und rentenähnliche Leistungen mit bzw. ohne dominante(r) Entgeltlichkeit	66
1.	Allgemeines	66
2.	Ordnungskriterien für Renten und rentenähnliche Leistungen mit dominanter Entgeltlichkeit	66
a)	Begründung von Renten und rentenähnlichen Leistungen durch Übertragung von Wirtschaftsgütern	66
b)	Begründung von Renten und rentenähnlichen Leistungen durch Beitragsleistungen	67
3.	Ordnungskriterien für Renten und rentenähnliche Leistungen mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	70
a)	Unterscheidung nach der Art der Veranlassung	70
b)	Differenzierung im Bereich betrieblicher, unentgeltlicher Renten und rentenähnlicher Leistungen	70
c)	Differenzierung im Bereich privater, unentgeltlicher Renten und rentenähnlicher Leistungen	70
(1)	Unentgeltliche Renten oder rentenähnliche Leistungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	71
(2)	Unentgeltliche Renten oder rentenähnliche Leistungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	71
3.	Teil: Die Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	73
1.	Kapitel: Die steuerliche Behandlung von Leibrenten beim Verpflichteten	73
A.	Leibrenten mit dominanter Entgeltlichkeit	73
I.	Gegenleistung: Betriebsvermögenskomplexe und einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	73
1.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	73
a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	73
b)	Passivierung der Leibrentenverpflichtung	76

(1)	Erstpassivierung	76
(2)	Folgepassivierung	78
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	80
2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	81
a)	Grundsätzliches	81
b)	Steuerliche Behandlung	81
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbaueinandersetzung	84
a)	Bisherige Rechtslage	85
b)	Beschluß des Großen Senats vom 05.07.1990	88
4.	Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	89
5.	Zusammenfassende Übersicht	90
II.	Gegenleistung: Ertragbringendes Privatvermögen	91
1.	Ermittlung der Anschaffungskosten	91
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	93
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbaueinandersetzung	95
a)	Erbaueinandersetzung über Gesamtnachlaß	95
b)	Teilerbaueinandersetzung	97
III.	Gegenleistung: Ertragloses Privatvermögen	100
1.	Grundsätzliches	100
2.	Besonderheiten beim Erwerb selbstgenutzten Wohneigentums	100
3.	Zusammenfassende Übersicht	102
IV.	Auf Beitragsleistungen beruhende Leibrenten	103
1.	Zukunftssicherungsleistungen	103
a)	Gesetzliche Zukunftssicherungsleistungen	103
b)	Vertragliche Zukunftssicherungsleistungen	103
(1)	Durch einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	103
(2)	Durch nicht einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	105
2.	Sonstige Versicherungsleistungen	105
B.	Leibrenten mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	105
I.	Betriebliche Veranlassung	105

1.	Leibrenten im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	105
a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	108
b)	Behandlung der Rentenverpflichtung	109
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	110
2.	Leibrenten ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	111
a)	Zukunftssicherungsleistungen	111
b)	Betriebliche Schadensersatzleibrenten	112
	(1) Allgemeines	112
	(2) Steuerliche Behandlung	113
3.	Zusammenfassende Übersicht	114
II.	Private Veranlassung	115
1.	Leibrentenvereinbarungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	115
a)	Anschaffungskosten der erworbenen Wirtschaftsgüter	116
	(1) Betriebsvermögenskomplexe	116
	(2) Einzelwirtschaftsgüter	116
b)	Behandlung der Leibrentenverpflichtung	117
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	117
d)	Besonderheiten bei der Übertragung selbstgenutzten Wohneigentums	119
2.	Leibrentenvereinbarungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	120
a)	In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Leibrenten	120
b)	Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Leibrenten	122
	(1) Schadensersatzleibrente	122
	(2) Vermächtnisleibrente	123
	(3) Realsplitting	128
3.	Zusammenfassende Übersicht	129
2.	Kapitel: Die steuerliche Behandlung von Leibrenten beim Berechtigten	131
A.	Leibrenten mit dominanter Entgeltlichkeit	131
I.	Leistung: Einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	131
1.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	131
a)	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	131
b)	Behandlung des Rentenanspruchs	132
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	133

2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	133
II.	Leistung: Betriebsvermögenskomplexe und wesentliche Beteiligungen i. S. v. § 17 EStG	134
1.	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	134
a)	Sofortbesteuerung	135
b)	Zuflußbesteuerung	137
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	138
a)	Sofortbesteuerung	138
b)	Zuflußbesteuerung	139
3.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	140
4.	Besonderheiten bei der Veräußerung einer Freiberufler-Praxis	140
5.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	141
6.	Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	142
7.	Zusammenfassende Übersicht	142
III.	Leistung: Ertragbringendes oder ertragloses Privatvermögen	143
1.	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	143
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	145
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	146
4.	Zusammenfassende Übersicht	146
IV.	Auf Beitragsleistungen beruhende Leibrenten	147
1.	Zukunftssicherungsleistungen	147
a)	Gesetzliche Zukunftssicherungsleistungen	147
b)	Vertragliche Zukunftssicherungsleistungen	149
(1)	Durch einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	149
(a)	Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Arbeitsverhältnis	150
(b)	Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Mitunternehmerverhältnis	150
(c)	Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Dienstverhältnis	151

(2)	Durch nicht einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	153
2.	Sonstige Versicherungsleistungen	153
a)	Gesetzliche sonstige Versicherungsleistungen	153
b)	Vertragliche sonstige Versicherungsleistungen	153
(1)	Betriebliche Veranlassung	153
(2)	Private Veranlassung	154
3.	Zusammenfassende Übersicht	155
B.	Leibrenten mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	156
I.	Betriebliche Veranlassung	157
1.	Leibrenten im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	157
a)	Behandlung der Vermögensübertragung	157
b)	Behandlung der laufenden Leibrentenzahlungen	159
2.	Leibrenten ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	160
a)	Zukunftssicherungsleistungen	160
b)	Betriebliche Schadensersatzleibrenten	160
3.	Zusammenfassende Übersicht	161
II.	Private Veranlassung	162
1.	Leibrentenvereinbarungen mit wirtschaftlich relevanter Leistung	162
2.	Leibrentenvereinbarungen ohne wirtschaftlich relevante Leistung	164
a)	In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Leibrenten	164
b)	Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Leibrenten	165
(1)	Schadensersatzleibrente	165
(2)	Vermächtnisleibrente	166
(3)	Realsplitting	168
3.	Zusammenfassende Übersicht	168
3.	Kapitel: Die steuerliche Behandlung von Zeitrenten beim Verpflichteten	169
A.	Zeitrenten mit dominanter Entgeltlichkeit	169
I.	Gegenleistung: Betriebsvermögenskomplexe und einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	169
1.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	170

a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	170
b)	Passivierung der Zeitrentenverpflichtung	171
(1)	Erstpassivierung	171
(2)	Folgepassivierung	171
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	171
2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	171
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	172
4.	Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	172
5.	Zusammenfassende Übersicht	172
II.	Gegenleistung: Ertragbringendes Privatvermögen	173
1.	Ermittlung der Anschaffungskosten	174
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	174
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	175
III.	Gegenleistung: Ertragloses Privatvermögen	175
1.	Grundsätzliches	175
2.	Besonderheiten beim Erwerb selbstgenutzten Wohneigentums	176
3.	Zusammenfassende Übersicht	176
IV.	Auf Beitragsleistungen beruhende Zeitrenten	177
B.	Zeitrenten mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	178
I.	Betriebliche Veranlassung	178
1.	Zeitrenten im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	179
a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	179
b)	Behandlung der Rentenverpflichtung	179
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	179
2.	Zeitrenten ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	180
a)	Zukunftssicherungsleistungen	180
b)	Betriebliche Schadensersatzzeitrenten	180
3.	Zusammenfassende Übersicht	181
II.	Private Veranlassung	182
1.	Zeitrentenvereinbarungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	182

a)	Anschaffungskosten der erworbenen Wirtschaftsgüter	182
(1)	Betriebsvermögenskomplexe	182
(2)	Einzelwirtschaftsgüter	183
b)	Behandlung der Zeitrentenverpflichtung	183
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	183
d)	Besonderheiten bei der Übertragung selbstgenutzten Wohneigentums	184
2.	Zeitrentenvereinbarungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	184
a)	In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Zeitrenten	185
b)	Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Zeitrenten	185
(1)	Schadensersatzzeitrente	185
(2)	Vermächtniszeitrente	186
(3)	Realsplitting	187
3.	Zusammenfassende Übersicht	187
4.	Kapitel: Die steuerliche Behandlung von Zeitrenten beim Berechtigten	189
A.	Zeitrenten mit dominanter Entgeltlichkeit	189
I.	Leistung: Einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	189
1.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	189
a)	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	189
b)	Behandlung der Rentenforderung	190
c)	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	190
2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	191
II.	Leistung: Betriebsvermögenskomplexe und wesentliche Beteiligungen i. S. v. § 17 EStG	191
1.	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	191
a)	Sofortbesteuerung	192
b)	Zuflußbesteuerung	192
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	193
a)	Sofortbesteuerung	193
b)	Zuflußbesteuerung	194
3.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	195
4.	Besonderheiten bei der Veräußerung einer Freiberufler-Praxis	195

5.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbaueinandersetzung	195
6.	Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	196
7.	Zusammenfassende Übersicht	196
III.	Leistung: Ertragbringendes oder ertragloses Privatvermögen	197
1.	Besteuerung des Veräußerungserfolgs	197
2.	Behandlung der laufenden Rentenzahlungen	199
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von Rentenzahlungen im Rahmen der Erbaueinandersetzung	200
4.	Zusammenfassende Übersicht	200
IV.	Auf Beitragsleistungen beruhende Zeitrenten	201
1.	Zukunftssicherungsleistungen	201
a)	Gesetzliche Zukunftssicherungsleistungen	201
b)	Vertragliche Zukunftssicherungsleistungen	201
(1)	Durch einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	201
(2)	Durch nicht einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	202
2.	Sonstige Versicherungsleistungen	203
a)	Gesetzliche sonstige Versicherungsleistungen	203
b)	Vertragliche sonstige Versicherungsleistungen	204
(1)	Betriebliche Veranlassung	204
(2)	Private Veranlassung	204
B.	Zeitrenten mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	204
I.	Betriebliche Veranlassung	205
1.	Zeitrenten im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	205
a)	Behandlung der Vermögensübertragung	205
b)	Behandlung der laufenden Zeitrentenzahlungen	205
2.	Zeitrenten ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	206
a)	Zukunftssicherungsleistungen	206
b)	Betriebliche Schadensersatzzeitrenten	206
3.	Zusammenfassende Übersicht	206
II.	Private Veranlassung	207
1.	Zeitrentenvereinbarungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	207

2.	Zeitrentenvereinbarungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	208
a)	In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Zeitrenten	208
b)	Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende Zeitrenten	209
	(1) Schadensersatzzeitrente	209
	(2) Vermächtniszeitrente	209
	(c) Realsplitting	211
3.	Zusammenfassende Übersicht	211
5.	Kapitel: Die steuerliche Behandlung von rentenähnlichen Leistungen beim Verpflichteten	213
A.	Rentenähnliche Leistungen mit dominanter Entgeltlichkeit	214
I.	Gegenleistung: Betriebsvermögenskomplexe und einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	214
1.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	214
a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	214
b)	Passivierung der Verpflichtung zur Zahlung einer rentenähnlichen Leistung	216
	(1) Erstpassivierung	216
	(2) Folgepassivierung	216
c)	Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	218
2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	218
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von rentenähnlichen Leistungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	218
4.	Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	219
5.	Zusammenfassende Übersicht	219
II.	Gegenleistung: Ertragbringendes Privatvermögen	220
1.	Ermittlung der Anschaffungskosten	220
2.	Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	220
3.	Besonderheiten bei der Vereinbarung von rentenähnlichen Leistungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	224
III.	Gegenleistung: Ertragloses Privatvermögen	224
1.	Grundsätzliches	224

2.	Besonderheiten beim Erwerb selbstgenutzten Wohneigentums	225
3.	Zusammenfassende Übersicht	225
IV.	Auf Beitragsleistungen beruhende rentenähnliche Leistungen	226
B.	Rentenähnliche Leistungen mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	226
I.	Betriebliche Veranlassung	226
1.	Rentenähnliche Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	226
a)	Ermittlung der Anschaffungskosten	227
b)	Behandlung der Verpflichtung zur Zahlung einer rentenähnlichen Leistung	227
c)	Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	228
2.	Rentenähnliche Leistungen ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	228
a)	Zukunftssicherungsleistungen	228
b)	Betriebliche Schadensersatzleistungen	230
3.	Zusammenfassende Übersicht	231
II.	Private Veranlassung	231
1.	Vereinbarungen von rentenähnlichen Leistungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	231
a)	Anschaffungskosten der erworbenen Wirtschaftsgüter	232
(1)	Betriebsvermögenskomplexe	232
(2)	Einzelwirtschaftsgüter	233
b)	Behandlung der Verpflichtung zur Zahlung einer rentenähnlichen Leistung	233
c)	Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	233
d)	Besonderheiten bei der Übertragung selbstgenutzten Wohneigentums	234
2.	Vereinbarungen von rentenähnlichen Leistungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	234
a)	In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende rentenähnliche Leistungen	234
b)	Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende rentenähnliche Leistungen	235
(1)	Schadensersatzleistungen und Realsplitting	235
(2)	Vermächtnisleistungen	236
3.	Zusammenfassende Übersicht	237

6. Kapitel: Die steuerliche Behandlung von rentenähnlichen Leistungen beim Berechtigten	239
A. Rentenähnliche Leistungen mit dominanter Entgeltlichkeit	239
I. Leistung: Einzelne Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	239
1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	239
a) Besteuerung des Veräußerungserfolgs	239
b) Behandlung des Anspruchs	240
c) Behandlung der laufenden Zahlungen	241
2. Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	241
II. Leistung: Betriebsvermögenskomplexe und wesentliche Beteiligungen i. S. v. § 17 EStG	242
1. Besteuerung des Veräußerungserfolgs	242
2. Behandlung der laufenden Zahlungen	242
3. Besonderheiten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	244
4. Besonderheiten bei der Veräußerung einer Freiberufler-Praxis	244
5. Besonderheiten bei der Vereinbarung von rentenähnlichen Leistungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	244
6. Besonderheiten beim Ausscheiden lästiger Gesellschafter	244
7. Zusammenfassende Übersicht	245
III. Leistung: Ertragbringendes oder ertragloses Privatvermögen	245
1. Besteuerung des Veräußerungserfolgs	245
2. Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	247
3. Besonderheiten bei der Vereinbarung von rentenähnlichen Leistungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	248
4. Zusammenfassende Übersicht	248
IV. Auf Beitragsleistungen beruhende rentenähnliche Leistungen	249
1. Zukunftssicherungsleistungen	249
a) Gesetzliche Zukunftssicherungsleistungen	249
b) Vertragliche Zukunftssicherungsleistungen	249
(1) Durch einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	249
(a) Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Arbeitsverhältnis	249

	(b) Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Mitunternehmerverhältnis	250
	(c) Zukunftssicherungsleistungen im Zusammenhang mit einem ehemaligen Dienstverhältnis	250
	(2) Durch nicht einkommensteuerlich relevante Tätigkeiten bedingte Zukunftssicherungsleistungen	251
2.	Sonstige Versicherungsleistungen	252
	a) Gesetzliche sonstige Versicherungsleistungen	252
	b) Vertragliche sonstige Versicherungsleistungen	252
	(1) Betriebliche Veranlassung	252
	(2) Private Veranlassung	252
3.	Zusammenfassende Übersicht	253
B.	Rentenähnliche Leistungen mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	254
I.	Betriebliche Veranlassung	254
	1. Rentenähnliche Leistungen im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	254
	a) Behandlung der Vermögensübertragung	254
	b) Behandlung der laufenden rentenähnlichen Leistungen	254
	2. Rentenähnliche Leistungen ohne Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung	255
	a) Zukunftssicherungsleistungen	255
	(1) Fremde Dritte	255
	(2) Mitunternehmer	256
	b) Betriebliche Schadensersatzleistungen	259
	3. Zusammenfassende Übersicht	259
II.	Private Veranlassung	260
	1. Rentenähnliche Leistungen mit wirtschaftlich relevanter Gegenleistung	260
	2. Rentenähnliche Leistungen ohne wirtschaftlich relevante Gegenleistung	261
	a) In den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende rentenähnliche Leistungen	261
	b) Nicht in den Anwendungsbereich von § 12 Nr. 2 EStG fallende rentenähnliche Leistungen	261
	(1) Zukunftssicherungsleistungen an Arbeitnehmer	261
	(2) Schadensersatz, Vermächtnis und Realsplitting	262
	3. Zusammenfassende Übersicht	262

4. Teil: Ergebnisse	264
1. Kapitel: Fehlende Rechtsprechung im Rahmen der Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	264
2. Kapitel: Rechtsprechungswidersprüche im Rahmen der Rentenbesteuerung	274
A. Widersprüche im Bereich betrieblicher Renten mit dominanter Entgeltlichkeit	274
B. Widersprüche im Bereich privater Renten mit dominanter Entgeltlichkeit	275
C. Widersprüche im Bereich privater Renten mit nicht dominanter Entgeltlichkeit	276
D. Korrespondenzprinzip	277
3. Kapitel: Vorschlag zur Überwindung der bestehenden Widersprüche im Rahmen der Besteuerung von Renten und rentenähnlichen Leistungen	277
Literaturverzeichnis	282
Rechtsquellenverzeichnis	301
Urteilsverzeichnis	303
Verwaltungsanweisungen	315