

Die Dogmatik des § 22 Nr. 3 EStG einschließlich der
Querbezüge zur Schenkungsteuer

Inaugural-Dissertation
Zur Erlangung der Doktorwürde
der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der
Christian-Albrechts-Universität zu Kiel

vorgelegt von:
Anneka Kubicki aus Kiel

Erstberichterstatter: Prof. Dr. Michael Fischer
Zweitberichterstatter: Prof. Dr. Arnd Arnold
Dekan: Prof. Dr. Alexander Trunk
Tag der mündlichen Prüfung: 19. Oktober 2011

Berichte aus der Rechtswissenschaft

Anneka Kubicki

**Die Dogmatik des § 22 Nr. 3 EStG einschließlich
der Querbezüge zur Schenkungsteuer**

Shaker Verlag
Aachen 2011

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Kiel, Univ., Diss., 2011

Copyright Shaker Verlag 2011

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8440-0577-6

ISSN 0945-098X

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit entstand während meiner Zeit als externe Doktorandin am Institut für Wirtschafts- und Steuerrecht einschließlich Wirtschaftsstrafrecht der Christian-Albrechts-Universität zu Kiel und wurde zu Beginn des Wintersemesters 2011/2012 von der Juristischen Fakultät als Dissertation angenommen.

Gedankt sei zunächst meinem Doktorvater Herrn Prof. Dr. Michael Fischer für die Unterstützung und wissenschaftliche Betreuung der Arbeit sowie die wertvollen Anregungen und konstruktiven Diskussionen, die zum Gelingen der Dissertation beigetragen haben.

Ebenso danke ich Herrn Prof. Dr. Arnd Arnold für die Übernahme und die zügige Erstellung des Zweitgutachtens.

Darüber hinaus gilt mein besonderer Dank meiner Familie für ihre liebevolle Unterstützung während der Entstehungszeit der Dissertation und all denjenigen, die durch zahlreiche Denkanstöße und Zuspruch die Fertigstellung der vorliegenden Arbeit ermöglicht haben.

Kiel, den 19. Oktober 2011

Anneka Kubicki

I. Gliederung

1. Kapitel: § 22 Nr. 3 EStG im System der Einkommensteuer 1

A. Einführung und Zielsetzung der Arbeit	1
B. Ableitungen für den Anwendungsbereich des § 22 Nr. 3 EStG aus allgemeinen einkommensteuerlichen Grundsätzen	3
I. Die Grundsatznorm des § 2 EStG.....	4
1. Leistungsfähigkeitsprinzip.....	4
2. System des Einkommensteuergesetzes.....	6
a) Einkommensbegriff des EStG.....	6
aa) Quellentheorie und Reinvermögenszugangstheorie	6
bb) Markteinkommenstheorie	7
b) System der Einkunftsarten.....	9
aa) Einkünftecatalog und Abgrenzungsfunktion des § 2 Abs. 1 EStG	9
bb) Veranlassungsprinzip.....	11
c) Schlussfolgerungen für den Anwendungsbereich des § 22 Nr. 3 EStG	12
3. Erzielen von Einkünften – objektive und subjektive Voraussetzungen einkommensteuerbaren Verhaltens.....	13
a) Erwerbshandlung durch an den Markt gerichtete Leistungserbringung	13
b) Leistungsaustauschverhältnis, das zu einem Gewinn oder Überschuss führt	16
c) Erwerbsgerichtetheit und Vorliegen einer Einkünfteerzielungsabsicht	18
4. Folgerungen für die Einkunftsarten und § 22 Nr. 3 EStG	19
II. Inhalt des § 22 Nr. 3 EStG.....	20
1. Entstehung und Entwicklung der Vorschrift	20
2. Gesetzliche Konzeption der Vorschrift.....	22
a) Grundaussage.....	22
b) Bedeutung der Beispielfälle	24
c) Anordnung der Subsidiarität	26
d) Einkünftermittlung, Verlustbeschränkung und Freigrenze.....	27

3. Funktion und Bedeutung der Vorschrift	33
III. Folgerungen für § 22 Nr. 3 EStG aufgrund allgemeiner Grundsätze und der gesetzlichen Grundkonzeption	37
2. Kapitel: Dogmatische Einordnung und Leistungsbegriff des § 22 Nr. 3 EStG.....	39
A. Die Entwicklung des Leistungsbegriffs nach dem Verständnis der Rechts- sprechung	39
I. Der Begriff der sonstigen Leistung in der Rechtsprechung des RFH und der frühen BFH-Rechtsprechung	39
II. Wirtschaftlicher Entgeltbegriff – Aufgabe des Merkmals „um des Ent- gelts willen“	41
B. Methodische Auslegung des § 22 Nr. 3 EStG	46
I. Wortlautanalyse	46
II. § 22 Nr. 3 EStG im System des Einkommensteuergesetzes	49
1. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten.....	49
a) Überblick.....	49
b) Abgrenzung zu den Gewinneinkunftsarten	50
aa) Gewinn- bzw. Überschusserzielungsabsicht.....	51
bb) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	51
cc) Nachhaltigkeit der Betätigung versus Gelegentlichkeit.....	53
dd) Überschreiten privater Vermögensverwaltung.....	58
c) Abgrenzung zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung.....	60
2. Leistungseinkünfte und nicht steuerbare Vorgänge im privaten Vermö- gensbereich.....	63
a) Vermögensumschichtungen im Privatbereich durch Veräußerungen oder veräußerungsähnliche Vorgänge versus Nutzungsentgelt.....	64
b) Begriff des Wirtschaftsgutes in Abgrenzung zur bloßen Geschäfts- chance.....	70
aa) Leistender als Anbieter von Gewinnchancen	71
(1) Nachträgliches Entgelt für den Nachweis eines Vermögen- swerts und erfolgsabhängige Zuwendungen.....	71
(2) Erfolgsbeteiligungen.....	78
bb) Gewinnchance als Gegenleistung (Entgelt).....	85

(1) Rechtsprechung zu nichtsteuerbaren Gewinnen aus Glücksspiel, aber steuerbaren Preisen aus Wettbewerben	85
(2) Eigene Erwerbshandlung des Steuerpflichtigen, auf der die Gewinnchance beruht	87
c) Fazit der Abgrenzung des § 22 Nr. 3 EStG von Vermögensumschichtungen im Privatbereich	90
3. Folgerungen aus der systematischen Auslegung für den Anwendungsbereich des § 22 Nr. 3 EStG	91
III. Teleologische Interpretation.....	91
1. § 22 Nr. 3 EStG nach markteinkommenstheoretischen Grundsätzen ..	92
2. Leistungsformel der Rechtsprechung unter markteinkommens- theoretischer Sicht.....	93
3. Abgrenzungskriterien zur Beurteilung einer Steuerpflicht nach § 22 Nr. 3 EStG.....	94
a) Allgemeine Voraussetzungen jedes steuerbaren Verhaltens, § 2 Abs. 1 EStG.....	95
b) Ausgrenzung von Vermögensumschichtungen im Privatbereich und nicht steuerbarer Betätigung im Tätigkeitsbereich	96
c) Abgrenzung von Einkommenserzielung und Einkommensverwendung.....	98
d) Abgrenzung zu den übrigen Einkunftsarten – Intensität der Betätigung – Gelegentlichkeit und private Vermögensverwaltung	98
IV. Ergebnis für den Leistungsbegriff und ein nach § 22 Nr. 3 EStG steuerpflichtiges Verhalten	99

3. Kapitel: Ausgewählte Fallgruppen des § 22 Nr. 3 EStG in der finanzgerichtlichen Rechtsprechung und kritische Würdigung 101

A. § 22 Nr. 3 EStG in der Sicht der Rechtsprechung – Übersicht zu den Fallgruppen.....	101
B. Kritische Würdigung der Fallgruppen im Einzelnen.....	103
I. Zahlungen für einen Rechtsverzicht oder die Aufgabe oder Beschränkung einer Rechtsposition	103

1. Verzicht auf Grundstücksrechte am Nachbargrundstück, Dienstbarkeiten, dinglich gesicherte oder obligatorische Vorkaufsrechte und sonstige dingliche Rechte	103
a) Verzicht auf Nießbrauchsrechte, Grunddienstbarkeiten und andere beschränkt dingliche Rechte	103
b) Verzicht auf dingliche oder schuldrechtlich eingeräumte Vorkaufsrechte	105
2. Schuldrechtliche Rechtsverzichte oder Duldungen von Beeinträchtigungen.....	108
3. Sonstiger Verzicht auf schuldrechtliche Positionen oder Begründung obligatorischer Nutzungsrechte	111
a) Verzicht auf gewerbliche Schutzrechte und Begründung dauerhafter Nutzungsrechte an Verwertungsrechten	111
b) Vorzeitiger Verzicht auf Miet- und Pachtrechte.....	115
c) Entgelt für Wettbewerbsverbote	116
d) Verzicht auf Anfechtungsklagen im Aktienrecht gegen Abfindung.....	117
4. Zusammenfassende Beurteilung	118
II. Beschränkung von Eigentumsrechten und Entschädigungszahlungen .	119
1. Entgeltliche Gewährung von Dienstbarkeiten und anderen beschränkt dinglichen Rechten.....	119
2. Entgeltliche Gewährung von Vorkaufsrechten.....	121
3. Sonstige Beschränkung von Eigentumsrechten.....	125
4. Zusammenfassende Beurteilung.....	128
III. Entgelt für die Übernahme eines wirtschaftlichen Risikos.....	130
1. Bürgschaftsprovisionen.....	130
2. Avalprovisionen für die Zustimmung zur Eintragung einer Grundschuld	133
3. Termin- und Differenzgeschäfte, Optionsgeschäfte	136
a) Optionsgeschäfte.....	138
aa) Stillhalterprämie.....	138
bb) Ausübung oder Barausgleich.....	138
cc) Glattstellung	147
dd) Verfall	148
b) Devisentermingeschäfte und Futures.....	148

4. Entgelte für Wertpapierleihegeschäfte.....	149
5. Erlöse aus Wetten und Glücksspiel	151
IV. Gesetzlicher Regelfall des Entgelts für die Vermietung beweglicher Gegenstände	153
1. Vermietung von Fahrzeugen, Yachten und Flugzeugen.....	153
2. Leasing und Veräußerung zur Einkünfteerzielung genutzter Wirt- schaftsgüter	157
V. Gesetzlicher Regelfall des Entgelts für gelegentliche Vermittlung	161
1. Entgelt für die Vermittlung von Informationen und Kontakten	162
2. Vermittlungsprovisionen bei gelegentlicher Vermittlung von Ver- sicherungen	165
a) Eigenprovisionen	165
b) Weitergeleitete Provisionen.....	167
c) Ringweise Vermittlung von Versicherungsverträgen.....	169
3. Sonstige Provisionen für Vermittlungstätigkeit und Fälle nachträglich gezahlten Entgelts	174
a) Pyramidenspiel.....	174
b) Nachträgliche Zahlungen nach fehlgeschlagener Hofübergabe.....	176
c) Provisionszahlungen im Zusammenhang mit Grundstücksver- äußerungen	177
VI. Entgelt für sonstige, nicht nachhaltige Betätigungen	178
1. Prozessfinanzierungsvertrag	178
a) Erfolgsbeteiligung aufgrund Prozessfinanzierungsvertrages	179
b) Erfolgsbeteiligung nach Prozesskostenzuschuss.....	182
c) Prozessfinanzierung durch Angehörige rechts- oder steuerberatender Berufe.....	184
2. Bestechungsgelder und sonstige strafbare Betätigungen.....	185
3. Prostitution	186
4. Mitnahmevergütungen bei Fahrgemeinschaften, Gefälligkeiten gegen Entgelt	187
5. Sonstige Preise, u.a. aus Fernsehshows oder Wettbewerben, Zufalls- erfindungen und Preise für das Gesamtschaffen des Einzelnen.....	190
a) Auszeichnung für Erfindertätigkeit	190
b) Wissenschaftliche, kulturelle, literarische oder sonstige Auszeich- nungen.....	192

c) Preise aus der Teilnahme an Fernsehshows und sportlichen Wettbewerben	194
6. Ehrenamtliche Betreuung und Aufwandsentschädigung.....	200
a) Vergütung nach § 1836 Abs. 1 S. 3 BGB im Verhältnis zur Aufwandsentschädigung nach § 1835a Abs. 1 S. 1 BGB.....	200
b) Reiner Kostenersatz und fehlende Überschusserzielungsabsicht.....	203
c) Fehlendes Leistungsaustauschverhältnis	206
d) Steuerbefreiungstatbestände der §§ 3 Nr. 12, Nr. 26 oder Nr. 26a EStG	210
VII. Zusammenfassende Beurteilung.....	212

4. Kapitel: Verhältnis des § 22 Nr. 3 EStG zur Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Fallgestaltungen im Grenzbereich – potentielle Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaft-/Schenkungssteuer 214

A. Zusammentreffen von Erbschaft-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer	215
I. Kumulierung von Einkommensteuer mit anderen Steuern bei zeitlich verschobener Realisierung der Steuertatbestände.....	215
1. Veräußerungsgewinne.....	216
2. Einziehung rückständiger Forderungen	219
3. Rentenbezüge oder andere wiederkehrende Bezüge	219
4. Unternehmensnachfolge	220
II. Argumentationsmuster des BFH	223
III. Steuerkonkurrenzregeln.....	228
B. Fallgestaltungen im Grenzbereich von Einkommen- und Erbschaft-/Schenkungssteuer.....	233
I. Fallgestaltungen gegebenenfalls zeitgleicher Verwirklichung von Einkommen- und Erbschaft-/Schenkungssteuer	234
1. Vererbung von Wirtschaftsgütern an eine Gesellschaft, hier: Altenheim in Form der GbR	234
2. Verdeckte Gewinnausschüttung an Gesellschafter.....	239
II. Fallgestaltungen alternativer Zuordnung zu den Steuerarten und möglicher wirtschaftlicher Doppelbelastung im Zusammenhang mit § 22 Nr. 3 EStG	245

1. Überhöhte Testamentsvollstreckervergütung	245
a) Entwicklung der Rechtsprechung	246
b) Beurteilung nach allgemeinen ertragsteuerlichen Grundsätzen und den zu § 22 Nr. 3 EStG entwickelten Auslegungsregeln.....	250
2. Nachträgliches Entgelt – Fälle gelegentlicher Vermittlung als renu- matorische Schenkung	252
3. Verzicht auf Zugewinnausgleich oder nachehelichen Unterhalt im Rahmen von Ehegattenverträgen	257
a) Verzicht auf einen künftigen oder entstandenen Zugewinnausgleichs- anspruch	258
b) Verzicht auf nachehelichen Unterhalt	260
c) Beurteilung der BFH-Rechtsprechung im Hinblick auf die Recht- sprechung zur Inhaltskontrolle von Eheverträgen	264
4. Erb- und Pflichtteilsverzicht gegen Abfindung	266
a) Entwicklung der Rechtsprechung	266
b) Schlussfolgerungen aus den Grundsätzen zur ESt und ErbSt	270
C. Einkommensteuer und Erbschaftsteuer im Steuersystem – Eckpunkte für eine Auflösung der Steuerkonkurrenz.....	273
I. Lösung des Verhältnisses im Grenzbereich der Einkommensteuer und Erbschaftsteuer	274
1. Zivilrechtliches Vorverständnis	274
2. Steuerrechtliche Systematik des EStG und des ErbStG	278
a) Einkünfteerzielung und entgeltliche Marktteilnahme als Abgrenzung zu Vermögensanfällen.....	279
b) Einkünfteerzielungsabsicht versus Wille zur Freigebigkeit bei Zuwendungen unter Lebenden.....	281
c) Formalisierter versus nicht formalisierter Erwerb bei Erwerben von Todes wegen.....	283
3. Folgerungen für das Verhältnis der Steuergesetze	285
II. Fazit für das Verhältnis von Einkommen- und Erbschaft-/Schenkungs- steuer in den dargestellten Fallgestaltungen	289
D. Zusammenfassende Darstellung der Wertentscheidungen zu § 22 Nr. 3 EStG.	294

II. Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere Ansicht
a.F.	alte Fassung
Abs.	Absatz
AktG	Aktiengesetz
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesfinanzministerium
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
ErbStRG	Erbschaftsteuerreformgesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStH	Einkommensteuer-Hinweise
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
FG	Finanzgericht
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
grds.	Grundsätzlich
h.M.	herrschende Meinung
HGB	Handelsgesetzbuch
i.d.F.	in der Fassung
i.d.R.	in der Regel
i.S.d.	im Sinne des
JStG	Jahressteuergesetz
KStG	Körperschaftsteuergesetz
LG	Landgericht
LStR	Lohnsteuer-Richtlinie
Nr.	Nummer

n.v.	nicht veröffentlicht
OFD	Oberfinanzdirektion
RFH	Reichsfinanzhof
rkr.	rechtskräftig
Rz.	Randziffer
st. Rspr.	ständige Rechtsprechung
str.	strittig
UmwG	Umwandlungsgesetz
UStG	Umsatzsteuergesetz
v.H.	vom Hundert
VBVG	Gesetz über die Vergütung von Vormündern und Betreuern (Vormünder- und Betreuungsver- gütungsgesetz)
vGA	verdeckte Gewinnausschüttung

III. Literaturverzeichnis

- Angstenberger, Johannes Vergütungen bei ehrenamtlich Tätigen,
DStZ 2005, S. 309 – 309
- Arndt, Hans-Wolfgang/
Piltz, Detlev Jürgen Grundzüge des Besonderen Steuerrechts,
Band I, Ertragsteuer- und Unternehmens-
steuerrecht, München 1996
- Bauckner, Arthur Der privatwirtschaftliche Einkommensbe-
griff, München 1921
- Bayer, Hermann-Wilfried Die Erwerbstätigkeit – der Steuergegenstand
des Einkommensteuerrechts,
BB 1988, S. 141 – 147
- Becker, Enno Erläuterungen zur Rechtsprechung – Ein-
kommensteuergesetz,
StuW 1935 I, Sp. 779 – 812
- Ders. Erläuterungen zur Rechtsprechung – Ein-
kommensteuergesetz,
StuW 1936 I, Sp. 1669 – 1692
- Behrens, Stefan Anmerkung zum Urteil des BFH vom
17.04.2007 – IX R 23/06,
BB 2007, S. 1484 – 1485
- Biergans, Enno/
Wasmer, Claudius Zum Tatbestand der Besteuerung und zum
Leistungsfähigkeitsbegriff in der Einkom-
mensteuer,
FR 1985, S. 57 – 63

- Birk, Dieter Steuerrecht, 12. Auflage, Heidelberg u.a. 2009
- Blümich, Walter/
Heuermann, Bernd (Hrsg.) EStG, KStG und GewStG Kommentar, 107. EGL., München Stand: September 2010
Band 1, §§ 1 – 8 EStG
Band 2, §§ 9 – 24c EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: Blümich)
- Bonin, Tessmar v. Vorgänge in der steuerfreien Vermögenssphäre als sonstige Leistungen – Anmerkung zum Urteil des BFH vom 28.11.1984, FR 1986, S. 11 – 13
- Bornhaupt, Kurt Joachim v. Anmerkung zum Urteil des BFH vom 08.05.2008 – VI R 50/05, BB 2008, S. 1887 – 1888
- Brezing, Klaus Der Bundesgerichtshof und das Steuerrecht, NJW 1984, S. 1598 – 1601
- Bunjes, Johann/
Geist, Reinhold (Hrsg.) Umsatzsteuergesetz Kommentar, 9. Auflage, München 2009
(zit.: *Bearbeiter*, in: Bunjes/Geist)
- Buyer, Christoph Verdeckte Gewinnausschüttung bei Verletzung der gesellschaftler- und mitgliedschaftlichen Treuepflichten – Zugleich Besprechung des BFH-Urteils vom 30.08.1995 – I R 155/94, GmbHR 1996, S. 98 – 108

- Feiter, Georg Die Testamentsvollstreckung – Ein neues
Geschäftsfeld für den steuerberatenden
Beruf,
DStR 2006, S. 484 – 487
- Fischer, Michael/
Jüptner, Roland/
Pahlke, Armin/
Wachter, Thomas (Hrsg.) Haufe Erbschaft- und Schenkung-
steuergesetz Kommentar, 2. Auflage,
Freiburg 2010
(zit.: *Bearbeiter*, in: F/J/P/W)
- Fischer, Michael Die Unentgeltlichkeit im Zivilrecht,
Köln/Berlin/Bonn u.a. 2002
- Fischer, Peter Anmerkung zum Urteil des BFH vom
23.02.2000 – X R 142/95,
DStR 2000, S. 1342 – 1343
- Ders. Anmerkung zum Urteil des BFH vom
19.12.2000 – IX R 96/97,
FR 2001, S. 646 – 647
- Ders. Anmerkung zum Urteil des BFH vom
03.03.2004 – IX R 68/02,
FR 2004, S. 658 – 658
- Ders. Anmerkung zum Urteil des BFH vom
21.09.2004 – IX R 13/02,
FR 2004, S. 1400 – 1401
- Ders. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise,
NWB Fach 2 (8/1994), S. 6143 – 6144

- Frotscher, Gerrit (Hrsg.)
Einkommensteuergesetz Kommentar, 159.
EGL., Freiburg Stand: September 2010
Band 2, §§ 4f – 8 EStG
Band 4, §§ 18 – 35 EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: Frotscher)
- Fuchs, Michael/
Lieber, Bettina
Entschädigungen für naturschutzrechtliche
Ausgleichsflächen nicht steuerbar – Ab-
grenzung grundstücksbezogener Nutzungs-
überlassungen und Leistungen von „veräu-
ßerungsähnlichen Vorgängen“,
FR 2005, S. 285 – 295
- Fuhrmann, Claas/
Kohlhaas, Karl-Fr.
Erfolgsbeteiligung an einer Prozess-
finanzierung als Leistungseinkünfte? – Zu-
gleich Anmerkungen zum Urteil des BFH
vom 10.07.2008,
FR 2008, S. 1081 – 1086
- Fuisting, Bernhard
Die Preußischen direkten Steuern, Grundzü-
ge der Steuerlehre, Berlin 1902
- Fussbahn, Günther/
Abele, Stephan
Erbrechtsreform und Unternehmens-
nachfolge,
BB 2010, S. 481 – 485
- Giloy, Jörg
Zur Abgrenzung privater Optionsgeschäfte
von Veräußerungsgeschäften,
DStZ 1991, S. 551 – 553
- Gosch, Dietmar
Der BFH und der Fremdvergleich,
DStZ 1997, S. 1 – 10

- Götz, Hellmut
Schenkungssteuerliche Folgen der verdeckten
Gewinnausschüttung,
INF 2005, S. 742 – 745
- Ders.
Anmerkung zum Urteil des BFH vom
07.11.2007 – II R 28/06,
ZEV 2008, S. 156 – 157
- Götz, Hellmut/
Lipps, Thorsten
„Doppelbesteuerung“ von Testamentsvoll-
streckervergütungen mit Einkommensteuer
und Erbschaftsteuer?,
DB 2004, S. 675 – 679
- Gronemeyer, Till
Entschädigungen und Abfindungen im Ein-
kommensteuerrecht, Göttingen 2004
- Grunewald, Barbara
Prozessfinanzierungsvertrag mit gewerbs-
mäßigen Prozessfinanzierern – ein Gesell-
schaftsvertrag
BB 2000, S. 729 – 733
- Guth, Franz
Die Lehre vom Einkommen in dessen Ge-
samtzweigen – Aus dem Standpunkte der
Nationalöconomie nach einer selbstständigen
theoretisch-practischen Anschauung,
Prag 1869
- Hahne, Klaus D./
Krause, Haiko
Barausgleich cash-settlement führt nicht zu
Werbungskosten bei den Stillhalterprämien
– BB-Kommentar,
BB 2008, S. 1101 – 1102

- Dies. Geplante Änderungen bei der Abgeltungsteuer im Jahressteuergesetz 2009 und Auswirkungen auf die Steuerplanung, DStR 2008, S. 1724 – 1728
- Haisch, Martin L. Die steuerliche Behandlung des Verlusts aus dem Barausgleich bei Optionen im Privatvermögen, DStZ 2008, S. 225 – 228
- Harder, Nils Die sonstige Leistung im Einkommensteuerrecht, Tübingen 1990
- Harenberg, Friedrich Anmerkung zum Urteil des BFH vom 13.02.2008 – IX R 68/07, FR 2008, S. 882 – 883
- Hartmann, Winfried Unentgeltliche Zuwendungen eines GmbH-Gesellschafters an seine Gesellschaft – Anmerkung zum BFH-Urteil vom 25.10.1995 – II R 67/93, ZEV 1996, S. 132 – 136
- Ders. Schenkungen einer Kapitalgesellschaft an Nichtgesellschafter, ErbStB 2003, S. 331 – 334
- Häuselmann, Holger Die kapitalertragsteuerliche Erfassung von Wertpapierleih- und Wertpapierpensionsgeschäften, FR 2010, S. 200 – 208

- Häuselmann, Holger/
Wagner Siegfried Pensions- und Wertpapierleihgeschäfte unter dem Halbeinkünfteverfahren,
FR 2003, S. 331 – 335
- Hechtner, Frank Neuregelung des § 35b EStG durch das ErbStRG – Ermittlung der Steuerermäßigung und ökonomische Belastungsanalyse,
BB 2009, S. 486 – 490
- Hensel, Albert Steuerrecht, 3. Auflage, Berlin 1933
- Hensell, Christian/
Reibis, Christian Abgrenzung von vermögensverwaltender und gewerblicher Tätigkeit und Gewerbesteuerbarkeit von Veräußerungsgewinnen bei geschlossenen Fonds,
DStR 2008, S. 87 – 90
- Herrler, Hans/
Prohl, Ulla Wertpapieroptionsgeschäfte im Einkommensteuerrecht,
WM 1982, S. 810 – 816
- Herrmann, Carl/
Heuer, Gerhard/
Raupach, Arndt (Hrsg.) Kommentar zur Einkommensteuer und Körperschaftsteuer, 239. EGL., Köln
Stand: Januar 2010
Band 2, §§ 2 – 3 EStG
Band 3, §§ 3a – 4c EStG
Band 9, §§ 15a – 19EStG
Band 10, §§ 20 – 30 EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: H/H/R)
- Herzig, Norbert Die Vermeidung der Doppelbelastung mit ESt und ErbSt nach Einführung des § 35b EStG,
DB 2009, S. 984 – 992

- Heuermann, Bernd Anmerkung zum Urteil des BFH vom 21.09.2004 – IX R 13/02, HFR 2005, S. 32 – 32
- Ders. Anmerkung zum Urteil des BFH vom 17.04.2007 – IX R 40/06 und IX R 23/06, HFR 2007, S. 750 – 751
- Ders. Rechtsprechung im besonderen Blickpunkt der Außenprüfung – Ringweise Weiterleitung von Provisionen als Einkommensverwendung, StBp 2009, S. 149 – 151
- Hey, Johanna Verletzung fundamentaler Besteuerungsprinzipien durch die Gegenfinanzierungsmaßnahmen des Unternehmenssteuerreformgesetzes 2008, BB 2007, S. 1303 – 1309
- Hick, Christian Anmerkung zum Beschluss des BVerfG vom 11.10.2010 – 2 BvR 1710/10, DB 2010, S. 2536 – 2536
- Höhmann, Axel Abgrenzungsfragen zur Qualifizierung der Einkünfte gemäß §§ 15, 21 und 22 Nr. 3 EStG am Beispiel einer flugzeugvermietenden GbR, DStR 1997, S. 601 – 603
- Hübner, Heinrich Die „Erleichterung“ der Unternehmensnachfolge nach der Entscheidung des BVerfG, DStR 2007, S. 1013 – 1019

- Ders. Das Erbschaftsteuerreformgesetz – ein erster Überblick,
Ubg 2009, S. 1 – 12
- Hutter, Ulrich Karenzentschädigung für eine umfassende Wettbewerbsenthaltung als Entschädigung i.S. von § 24 Nr. 1b EStG – Besprechung des Urteils des BFH vom 12.06.1996 – XI R 43/94,
DStZ 1996, S. 641 – 643
- Ismer, Roland Glück im Spiel – Pech für die Dogmatik? Zur Einkommensteuerbarkeit von Spielgewinnen,
FR 2007, S. 235 – 240
- Jakob, Wolfgang Einkommensteuer, 4. Auflage, München 2008
- Jansen, Rudolf Steuerfragen bei Sportlervergütungen und Ablösezahlungen,
FR 1995, S. 461 – 465
- Janssen, Bernhard Gemischte Schenkung bei vGA an nahestehende Personen,
BB 2008, S. 928 – 931
- Jesse, Lenhard Liegen die Einkommensteuer und die Erbschaft- und Schenkungsteuer auf „verschiedenen Ebenen“?, Berlin 1992

- Dies. Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer?,
DB 1973, S. 634 – 637
- Kiethe, Kurt Ankauf von Anfechtungsrechten der Aktionäre: neuere Tendenzen rechtsmissbräuchlichen Verhaltens räuberischer Aktionäre,
NZG 2004, S. 489 – 494
- Kirchhof, Hans-Peter/
Lwowski, Hans-Jürgen/
Stürner, Rolf (Hrsg.) Münchener Kommentar zur Insolvenzordnung, 2. Auflage, München 2008,
Band 3, §§ 270 – 335
(zit.: *Bearbeiter*, in: MüKo-InsO)
- Kirchhof, Paul Der verfassungsrechtliche Auftrag zur Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit,
StuW 1985, S. 319 – 329
- Ders. Einkommensteuergesetz – Kompaktkommentar, 7. Auflage, Heidelberg 2007
(zit.: *Bearbeiter*, in: Kirchhof)
- Kirchhof, Paul/
Söhn, Hartmut/
Mellinghoff, Rudolf (Hrsg.) Einkommensteuergesetz – Kommentar, 214. EGL., Heidelberg/München
Stand: November 2010
Band 2, §§ 1a – 2b EStG
Band 6, §§ 5 (Teil D) – 6a EStG
Band 13, §§ 18 – 20 EStG
Band 14, §§ 21 – 31 EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: K/S/M)
- Kirnberger, Christian Die steuerliche Behandlung der Testamentvollstreckervergütung, Frankfurt a.M. 1998

- Knobbe-Keuk, Brigitte Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht,
9. Auflage, Köln 1993
- Korn, Klaus/
Carlé, Dieter/
Stahl, Rudolf/
Strahl, Martin (Hrsg.) Einkommensteuergesetz, 55. EGL, Bonn
Stand: September 2010
Band 1, §§ 1 – 6d EStG
Band 2, §§ 7 – 34b EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: Korn)
- Korte, Anja Anmerkung zum Urteil des FG Baden-
Württemberg vom 24.09.2009 – 3 K
1350/08,
EFG 2010, S. 124 – 125
- Kropff, Bruno/
Semler, Johannes (Hrsg.) Münchener Kommentar zum Aktiengesetz,
3. Auflage, München 2008,
Band 1, §§ 1 – 75
(zit.: *Bearbeiter*, in: MüKo-AktG)
- Krüger, Wolfgang/
Westermann, Peter (Hrsg.) Münchener Kommentar zum Bürgerlichen
Gesetzbuch, 5. Auflage,
Band 3, §§ 433 – 610, München 2008
Band 9, §§ 1922 – 2385, §§ 2735 BeurkG,
München 2010
(zit.: *Bearbeiter*, in: MüKo-BGB)
- Lang, Joachim Die Bemessungsgrundlage der Einkom-
mensteuer – rechtssystematische Grundla-
gen der Leistungsfähigkeit im Deutschen
Einkommensteuerrecht, Köln 1981

- Lang, Joachim Liebhaberei im Einkommensteuerrecht – Grundsätzliches zur Abgrenzung einkommensteuerbarer Einkünfte, StuW 1981, S. 223 – 234
- Lemaire, Norbert Anmerkung zum Urteil des FG Niedersachsen vom 06.12.2007 – 16 K 226/05, EFG 2008, S. 855 – 856
- Leonhardt, Peter/
Smid, Stefan/
Zeuner, Mark (Hrsg.) Insolvenzordnung Kommentar, 3. Auflage, Stuttgart 2010
(zit.: *Bearbeiter*, in: L/S/Z, InsO)
- Leu, Dietmar Die Vermietung einzelner beweglicher Wirtschaftsgüter (KFZ, Yachten etc.) aus einkommensteuerlicher Sicht, DStZ 1995, S. 80 – 82
- List, Heinrich Nachhaltiges Erfinden – Ungelöste steuerrechtliche Probleme, DB 2004, S. 1172 – 1176
- Littmann, Eberhard/
Bitz, Horst/
Pust, Hartmut (Hrsg.) Einkommensteuerrecht, 75. EGL., Stuttgart
Stand: August 2007
Band 1, §§ 1 – 5a EStG
Band 3, §§ 13 – 17 EStG
Band 4, §§ 18 – 32b EStG
(zit.: *Bearbeiter*, in: L/B/P)
- Lüdicke, Jochen/
Fürwentsches, Alexander Das neue Erbschaftsteuerrecht, DB 2009, S. 12 – 18

- Lutter, Marcus/
Hommelhoff, Peter (Hrsg.) GmbH-Gesetz Kommentar, 17. Auflage,
Köln 2009
(zit.: *Lutter/Hommelhoff*)
- Luttermann, Claus Anmerkung zum Urteil des BVerfG vom
30.09.1998 – 2 BvR 1818/91,
FR 2008, S. 1032 – 1033
- Meincke, Jens Peter (Hrsg.) Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz
Kommentar, 15. Auflage, München 2009
(zit.: *Meincke*)
- Mellinghoff, Rudolf Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Ein-
kommen- und Körperschaftsteuer – Zur
Vermeidung steuerlicher Mehrfachbelastun-
gen,
DStJG 22 (1999), S. 127 – 176
- Merten, Henning Zur Einkommensteuerermäßigung bei Bela-
stung mit Erbschaftsteuer nach § 35 EStRG,
FR 1975, S. 595 – 597
- Meyer, Bernd /
Ball, Jochen Grundstücksübertragungen unter Nieß-
brauchsvorbehalt im Steuerrecht – Chancen
und Risiken des Vorbehaltsnießbrauchs –,
StBp 2010, S. 185 – 191
- Moench, Dietmar/
Weinmann, Norbert (Hrsg.) Kommentar zum Erbschaft- und Schen-
kungsteuergesetz, 54. EGL., Freiburg
Stand: September 2010
(zit.: *Bearbeiter*, in: Moench/Weinmann)

- Moll, Bruno Probleme der Finanzwissenschaft – methodologische und finanztheoretische Untersuchungen, Leipzig 1924
- Müller, Klaus J. Folgen der Einziehung eines GmbH-Geschäftsanteils, DB 1999, S. 2045 – 2048
- Müller, Welf/
Winkeljohann, Norbert Beck'sches Handbuch der GmbH – Gesellschaftsrecht Steuerrecht, 4. Auflage, München 2009
- Münch, Christof Kompensation ist keine Schenkung! – Ein familienrechtlicher Zwischenruf zur Wahrung einer einheitlichen Rechtsordnung, DStR 2008, S. 26 – 29
- Muscat, Rolf Private Stillhaltergeschäfte – steuerpflichtige private Veräußerungsgeschäfte oder sonstige Einkünfte, BB 2001, S. 2293 – 2297
- Nacke, Alois Th. Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2009, StuB 2009, S. 55 – 62
- Neeb, Helmut Die Besteuerung von Spekulationsgewinnen – Eine kritische Stellungnahme zur Interpretation des § 23 EStG durch den Bundesgerichtshof, StuW 1991, S. 52 – 60
- Neumark, Fritz Theorie und Praxis der modernen Einkommensbesteuerung, Bern 1947

- Nickel, Jörg R. Abgrenzung und Konkurrenz von Einkünfteatbeständen im Einkommensteuerrecht: methodische Grundlagen, Fallgruppen, Auslegungsfragen, Bielefeld 1998
- Palandt, Otto (Hrsg.) Bürgerliches Gesetzbuch Kommentar, 70. Auflage, München 2011
(zit.: *Bearbeiter*, in: Palandt)
- Paus, Bernhard Behandlung von Fahrgemeinschaften – Anmerkung zum Urteil des BFH vom 15.03.1994,
FR 1994, S. 741 – 744
- Ders. Anmerkung zum Urteil des BFH vom 27.05.1998 – X R 96/96,
DStZ 1998, S. 907 – 908
- Ders. Besteuerung nicht erzielter Einkünfte bei der Vermittlung von Lebensversicherungen – Anmerkung zum Urteil des BFH vom 20.01.2009 – IX R 34/07,
DStZ 2009, S. 318 – 321
- Pferdmenges, Günter Einkünfteerzielungsabsicht: eine steuerliche Analyse unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung von Personengesellschaften, Düsseldorf 1990
- Pfützenreuter, Volker Anmerkung zum Urteil des FG Köln vom 29.10.2009 – 15 K 2917/06,
EFG 2010, S. 573 – 574

- Ders. Anmerkung zum Urteil des FG Köln vom 20.04.2010 – 8 K 3038/08, EFG 2010, S. 1217 – 1218
- Philipowski, Rüdiger Werbungskosten bei fehlgeschlagenen Termingeschäften, DStR 2007, S. 1615 – 1616
- Ders. Stillhaltergeschäfte: Bar gezahlte Ausgleichsbeträge abziehbar?, DStR 2009, S. 353 – 357
- Pönicke, Astrid Einkünfte aus Leistungen – Reichweite und Grenzen des § 22 Nr. 3 EStG, Aachen 2000
- Popitz, Johannes Einkommensteuer, in: Handwörterbuch der Staatswissenschaften, 4. Auflage, III. Band, Jena 1926, S. 400 – 491
- Ruppe, Hans Georg Möglichkeiten und Grenzen der Übertragung von Einkunftsquellen als Problem der Zurechnung von Einkünften, DStJG 1 (1978), S. 7 – 40
- Sachs, Michael (Hrsg.) Grundgesetz – Kommentar, 5. Auflage, München 2009
(zit.: *Bearbeiter*, in: Sachs)
- Schanz, Georg v. Der Einkommensbegriff und die Einkommensteuergesetze, FinArch, Band XIII (1896), S. 1 – 87

- Ders. Der privatwirtschaftliche Einkommensbegriff,
FinArch, Band XXXIX (1922), 2. Halbband, S. 107 – 125
- Schefold, Dr. Einkommensteuer und Steueranpassungsgesetz,
StuW 1942, Sp. 147 – 152
- Schenke, Ralf P. Kritik an der steuerrechtlichen Methodenlehre,
StuW 2008, S. 206 – 215
- Sch lindwein, Hermann Das Erzielen von Einkünften, Rheinfelden
1990
- Schmidt, Ludwig (Begr.)/
Drenseck, Walter (Hrsg.) Einkommensteuergesetz Kommentar, 29.
Auflage, München 2010
(zit.: *Bearbeiter*, in: Schmidt)
- Schmidt-Liebig, Axel Einkommensteuerliche Einordnung von
Einnahmen aus einer Fahrgemeinschaft –
Anmerkung zum Urteil des BFH vom
15.03.1994,
FR 1995, S. 100 – 104
- Ders. Einkommensteuerbarkeit und Einkunfts-
qualifikation von Spiel- und ähnlichen Ge-
winnen – Anmerkung zum Urteil des BFH
vom 11.11.1993 – XI R 48/91,
StuW 1995, S. 162 – 172

- Thonemann, Susanne Erbschaftsteuerreform – Änderungsantrag der Regierungsfractionen – Neuerungen zum Regierungsentwurf vom 28.01.2008 und Konsequenzen –, DB 2008, S. 2616 – 2622
- Tipke, Klaus Das Bundesverfassungsgericht zum Netto- prinzip, StuW 1974, S. 84 – 86
- Ders. Zur Kritik der steuerlichen Methodenlehre durch Ralf P. Schenke, StuW 2008, S. 377 – 384
- Tipke, Klaus/
Lang, Joachim Steuerrecht, 20. Auflage, Köln 2010
- Troll, Max/
Gebel, Dieter/
Jülicher, Marc (Hrsg.) Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz Kommentar, 40. EGL., München
Stand: Oktober 2010
(zit.: *Bearbeiter* in: T/G/J)
- Valentin, Achim Anmerkung zum Urteil des Niedersächsi- schen FG vom 15.08.2001 – 2 K 912/99, EFG 2002, S. 535 – 536
- Ders. Anmerkung zum Urteil FG Münster vom 23.10.2002 – 12 K 5082/01 E, EFG 2003, S. 159 – 160

- Weber, Hermann
Gesetz- oder sittenwidrig, aber steuerpflichtig – oder: Der Staat als stiller Teilhaber von Bestechungsgeldempfängern, Telefonsex-
unternehmern und Rauschgiftdealern –
BFH, NJW 2000, 2918, 2919 und 3085 –,
JuS 2000, S. 1059 – 1068
- Wendt, Rudolf
Empfiehl es sich, das Einkommensteuerrecht zur Beseitigung von Ungleichbehandlungen und zur Vereinfachung neu zu ordnen?
DöV 1988, S. 710 – 723
- Wittmann, Rolf
Das Markteinkommen – einfachgesetzlicher Strukturbegriff und verfassungsdirigierter Anknüpfungsgegenstand der Einkommensteuer?, Augsburg 1992
- Wollny, Paul
Anmerkung zum Urteil des BFH vom 25.09.1979 – VIII R 34/78,
BB 1980, S. 1308 – 1309
- Zenthöfer, Wolfgang/
Schulze zur Wiesche, Dieter
Einkommensteuer, 9. Auflage, Stuttgart 2007
- Zimmermann, Peter
Die verdeckte Gewinnausschüttung an die nahestehende Person und die Schenkungsteuer,
DB 2005, S. 1650 – 1653
- Zugmaier, Oliver
Einkünftequalifikation im Einkommensteuerrecht – Die Abgrenzung der Einkunftsarten bei einzelwirtschaftlicher Betätigung, Augsburg 1998