

# Inhalt

|               | Anm.   |       |
|---------------|--|-------|
| 1             | Grundzüge der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen<br>(Bezüge / Leistungen) . . . . .                             | 1—4   |
| 2             | Begriffsbestimmung der verschiedenen Formen von wieder-<br>kehrenden Zahlungen . . . . .                           | 5     |
| 2.1           | Kaufpreistraten . . . . .  | 6—7   |
| 2.2           | Renten . . . . .   | 8—11  |
| 2.2.1         | Die einzelnen Rentenmerkmale . . . . .   | 12—56 |
| 2.2.1.1       | Grund- oder Stammrecht . . . . .   | 12—16 |
| 2.2.1.2       | Regelmäßige Wiederkehr . . . . .   | 17    |
| 2.2.1.3       | Gleichmäßigkeit der Leistungen . . . . .   | 18—19 |
| 2.2.1.3.1     | Vereinbarung von Wertsicherungsklauseln und ähnliche<br>Abreden . . . . .  | 20—26 |
| 2.2.1.3.2     | Vereinbarung von Umsatz- oder Gewinnabhängigkeit . . . . .   | 27    |
| 2.2.1.3.3     | Vereinbarung einer Anpassung an veränderte wirtschaftliche<br>Verhältnisse (Rechtsgedanke des § 323 ZPO) . . . . . | 28—33 |
| 2.2.1.3.3.1   | Unterhaltsleistungen . . . . .   | 34    |
| 2.2.1.3.3.2   | Versorgungsleistungen . . . . .  | 35—36 |
| 2.2.1.3.3.3   | Veräußerungsleistungen . . . . .   | 37    |
| 2.2.1.3.3.4   | Einzelfragen zur Abänderbarkeit i. S. von § 323 ZPO . . . . .  | 38—46 |
| 2.2.1.3.3.4.1 | Beispiele aus der Rechtsanwendungspraxis . . . . .   | 38—41 |
| 2.2.1.3.3.4.2 | Nachträgliche Vereinbarung einer Abänderungsklausel<br>i. S. des § 323 ZPO . . . . .                               | 42—45 |
| 2.2.1.3.3.4.3 | Warnung vor übereilten Gestaltungen . . . . .  | 46    |
| 2.2.1.4       | Geld oder andere vertretbare Sachen . . . . .  | 47    |
| 2.2.1.5       | Zeitdauer . . . . .  | 48    |
| 2.2.1.5.1     | Zeitrenten . . . . .   | 49—51 |
| 2.2.1.5.2     | Leibrenten . . . . .   | 52    |
| 2.2.1.5.3     | Abgekürzte Leibrenten (Höchstzeitrenten) . . . . .   | 53—54 |
| 2.2.1.5.4     | Verlängerte Leibrenten (Mindestzeitrenten) . . . . .   | 55—56 |
| 2.3           | Dauernde Lasten . . . . .  | 57    |
| 2.3.1         | Rechtliche Verpflichtung . . . . .   | 58    |
| 2.3.2         | Wiederkehr und Gleichmäßigkeit . . . . .   | 59    |
| 2.3.3         | Leistungen in Geld- oder Sachwerten . . . . .  | 60    |
| 2.3.4         | Zeitdauer . . . . .  | 61    |
| 2.3.5         | Berechtigter . . . . .   | 62    |
| 2.3.6         | Unterschied zwischen Renten und dauernden Lasten<br>(Zusammenfassung) . . . . .                                    | 63    |
| 2.4           | Sonstige wiederkehrende Zahlungen . . . . .  | 64—65 |
| 3             | Die Ermittlung des Ertragsanteils von Leibrenten . . . . .   | 66—78 |
| 3.1           | Im Betriebsbereich . . . . .   | 66    |
| 3.2           | Im Privatbereich . . . . .   | 67    |
| 3.2.1         | Bindung an die Lebenserwartung mehrerer Personen . . . . .   | 68—70 |
| 3.2.2         | Rentenerhöhungen . . . . .   | 71—73 |
| 3.2.2.1       | Rentenerhöhungen aufgrund einer Wertsicherungsklausel . . . . .  | 71—72 |
| 3.2.2.2       | Erhöhung des Rentenstammrechts . . . . .   | 73    |
| 3.2.3         | Rentenherabsetzungen . . . . .   | 74    |
| 3.2.4         | Ertragsanteil bei abgekürzten Leibrenten . . . . .   | 75—77 |
| 3.2.5         | Ertragsanteil bei verlängerten Leibrenten . . . . .  | 78    |
| 4             | Abhängigkeit der steuerlichen Behandlung wiederkehrender<br>Zahlungen von der Gegenleistung (Überblick) . . . . .  | 79    |
| 4.1           | Veräußerungsleistungen . . . . .   | 80    |
| 4.1.1         | Veräußerungen gegen Ratenzahlungen . . . . .   | 81    |

|             |   |         |
|-------------|---|---------|
| 4.1.1.1     | Veräußerungen gegen Kaufpreistraten im Bereich des Privatvermögens  | 82      |
| 4.1.1.1.1   | Verzinsliche Raten  |         |
| 4.1.1.1.1.1 | Behandlung beim Veräußerer (Berechtigten)   | 83      |
| 4.1.1.1.1.2 | Behandlung beim Erwerber (Verpflichteten)   | 84      |
| 4.1.1.1.2   | Unverzinsliche Raten  | 85–86   |
| 4.1.1.1.3   | Kurzfristige Ratenzahlungen   | 87      |
| 4.1.1.1.4   | Kaufpreistraten mit Wertsicherungsklausel   |         |
| 4.1.1.1.4.1 | Behandlung beim Veräußerer  | 88      |
| 4.1.1.1.4.2 | Behandlung beim Erwerber  | 89      |
| 4.1.1.1.5   | Veräußerungen gegen Kaufpreistraten innerhalb der Spekulationsfrist                                       | 90      |
| 4.1.1.2     | Veräußerungen gegen Kaufpreistraten im Betriebsvermögensbereich   | 91–92   |
| 4.1.1.2.1   | Veräußerung gegen verzinsliche Raten  | 93      |
| 4.1.1.2.1.1 | Behandlung beim Veräußerer  | 94      |
| 4.1.1.2.1.2 | Behandlung beim Erwerber  | 95      |
| 4.1.1.2.2   | Veräußerung gegen unverzinsliche Raten  | 96      |
| 4.1.1.2.3   | Kurzfristige Ratenzahlungen   | 97      |
| 4.1.1.2.4   | Behandlung von Kaufpreistraten bei der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG                              |         |
| 4.1.1.2.4.1 | Behandlung beim Veräußerer (Ratenberechtigten)  | 98      |
| 4.1.1.2.4.2 | Behandlung beim Erwerber (Rentenverpflichteten)   | 99      |
| 4.1.1.2.5   | Kaufpreistraten mit Wertsicherungsklauseln  | 100     |
| 4.1.1.2.6   | Ausfall von Kaufpreistraten bei Betriebsveräußerung   | 101–103 |
| 4.1.2       | Veräußerung gegen Leibrenten  | 104–105 |
| 4.1.2.1     | Private Veräußerungsleibrenten  | 106     |
| 4.1.2.1.1   | Behandlung beim Veräußerer (Rentenberechtigten)   | 107     |
| 4.1.2.1.2   | Behandlung beim Erwerber (Rentenverpflichteten)   | 108–110 |
| 4.1.2.1.3   | Ermittlung des Kapitalwerts   | 111     |
| 4.1.2.1.4   | Private Veräußerungsleibrenten bei Spekulationsgeschäften   | 112–113 |
| 4.1.2.1.5   | Veräußerungsleibrenten mit Wertsicherungsklausel  | 114–115 |
| 4.1.2.1.6   | Beendigung der privaten Veräußerungsleibrente   | 116     |
| 4.1.2.2     | Veräußerungsleibrenten im betrieblichen Bereich   | 117     |
| 4.1.2.2.1   | Veräußerung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen gegen Leibrente                       |         |
| 4.1.2.2.1.1 | Behandlung beim Veräußerer (Rentenberechtigten)   | 118–119 |
| 4.1.2.2.1.2 | Behandlung beim Erwerber (Rentenverpflichteten)   | 120–122 |
| 4.1.2.2.2   | Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter gegen Leibrente  |         |
| 4.1.2.2.2.1 | Behandlung beim Veräußerer (Rentenberechtigten)   | 123–125 |
| 4.1.2.2.2.2 | Behandlung beim Erwerber (Rentenverpflichteten)   | 126     |
| 4.1.2.2.3   | Veräußerungsleibrenten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG  |         |
| 4.1.2.2.3.1 | Behandlung beim Veräußerer (Rentenberechtigten), der seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG ermittelt         | 127     |
| 4.1.2.2.3.2 | Behandlung beim Erwerber (Rentenverpflichteten), wenn dieser seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG ermittelt | 128–129 |
| 4.1.2.2.4   | Kombination von Leibrente und Barzahlung  | 130     |
| 4.1.2.2.5   | Abfindung eines lästigen Gesellschafters auf Leibrentenbasis  | 131     |
| 4.1.2.2.6   | Betriebliche Veräußerungsleibrenten mit Wertsicherungsklausel   | 132–134 |
| 4.1.2.2.7   | Ausfall einer Kaufpreisrentenforderung  | 135     |
| 4.1.2.2.8   | Ende der betrieblichen Veräußerungsleibrente  |         |
| 4.1.2.2.8.1 | Zahlung der Ablösesumme   | 136     |
| 4.1.2.2.8.2 | Tod des Rentenberechtigten  | 137–138 |
| 4.1.2.2.9   | Veräußerungsleibrente bei Überschreitung der Lebenserwartung der Bezugsperson                             | 139     |

|             |  |         |
|-------------|--|---------|
| 4.1.3       | Veräußerungen gegen Zeitrenten   | 140     |
| 4.1.3.1     | Veräußerungszeitrenten im privaten Bereich   | 140     |
| 4.1.3.2     | Betriebliche Veräußerungszeitrenten  | 141–142 |
| 4.1.3.2.1   | Veräußerungen von Betrieben und Mitunternehmeranteilen   | 141–142 |
| 4.1.3.2.2   | Veräußerung von Einzelwirtschaftsgütern  | 143     |
| 4.1.3.2.3   | Veräußerungszeitrenten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG   | 144     |
| 4.1.3.2.4   | Veräußerungszeitrenten mit Wertsicherungsklausel   | 145     |
| 4.1.4       | Veräußerungen gegen dauernde Lasten  | 146–153 |
| 4.1.4.1     | Veräußerungen gegen dauernde Lasten im privaten Bereich  | 146–153 |
| 4.1.4.2     | Veräußerung gegen dauernde Lasten im Betriebsvermögensbereich  | 154     |
| 4.1.4.2.1   | Besteuerung der laufenden Bezüge in Form einer Gewinn- oder Umsatzbeteiligung beim Berechtigten  | 155     |
| 4.1.4.2.2   | Behandlung der Gewinn- oder Umsatzbeteiligung beim Verpflichteten  | 156–158 |
| 4.1.4.2.3   | Veräußerungen gegen dauernde Lasten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG  | 159     |
| 4.1.5       | Veräußerungen gegen sonstige wiederkehrende Zahlungen  | 160     |
| 4.2         | Versorgungsleistungen  | 161–163 |
| 4.2.1       | Privat veranlaßte (außerbetriebliche) Versorgungsleistungen  | 164–168 |
| 4.2.1.1     | Private (außerbetriebliche) Versorgungsleibrenten  | 169–173 |
| 4.2.1.1.1   | Abgrenzungsfragen  | 169–173 |
| 4.2.1.1.2   | Steuerliche Behandlung   | 174     |
| 4.2.1.1.2.1 | Behandlung beim Berechtigten (Übertragenden)   | 175     |
| 4.2.1.1.2.2 | Behandlung beim Verpflichteten (Übernehmenden)   | 176–177 |
| 4.2.1.1.3   | Außerbetriebliche Versorgungsrente mit Wertsicherungsklausel   | 178     |
| 4.2.1.2     | Außerbetriebliche Versorgungszeitrenten  | 179     |
| 4.2.1.3     | Außerbetriebliche Versorgungslasten (dauernde Lasten zu Versorgungszwecken)  | 180–182 |
| 4.2.1.3.1   | Abgrenzungsfragen, insbesondere Altenteilsleistungen   | 180–182 |
| 4.2.1.3.2   | Steuerliche Behandlung   | 183     |
| 4.2.2       | Betrieblich veranlaßte Versorgungsleistungen   | 184–187 |
| 4.2.2.1     | Abgrenzung zu betrieblichen Veräußerungsleistungen   | 188–191 |
| 4.2.2.2     | Abgrenzung zu außerbetrieblichen Versorgungsleistungen   | 192–195 |
| 4.2.2.3     | Beispiele für außerbetriebliche Versorgungsrenten  | 196–197 |
| 4.2.2.4     | Beispiele für betriebliche Versorgungsrenten   | 198     |
| 4.2.2.5     | Steuerliche Behandlung der betrieblichen Versorgungsrenten   | 199     |
| 4.2.2.5.1   | Behandlung beim Rentenberechtigten   | 200     |
| 4.2.2.5.2   | Behandlung beim Rentenverpflichteten   | 201     |
| 4.2.2.6     | Betriebliche Versorgungsrenten mit Wertsicherungsklausel, bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG sowie bei vorzeitiger Ablösung der Rente | 202     |
| 4.3         | Unterhaltsleistungen   | 203–205 |
| 4.3.1       | Unterhaltsrenten   | 206     |
| 4.3.1.1     | Behandlung beim Berechtigten   | 207     |
| 4.3.1.1.1   | 1. Alternative: Der Verpflichtete ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig  | 207     |
| 4.3.1.1.2   | 2. Alternative: Der Verpflichtete ist nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtig  | 208     |
| 4.3.1.2     | Behandlung beim Verpflichteten   | 209     |
| 4.3.2       | Unterhaltslasten   | 210     |
| 4.3.2.1     | Behandlung beim Berechtigten   | 210     |
| 4.3.2.1.1   | 1. Alternative: Der Verpflichtete ist unbeschränkt einkommensteuerpflichtig  | 211     |

|           |   |         |
|-----------|---|---------|
| 4.3.2.1.2 | 2. Alternative: Der Verpflichtete ist nicht unbeschränkt einkommensteuerverpflichtig  | 212     |
| 4.3.2.2   | Behandlung beim Verpflichteten  | 213     |
| 4.3.3     | Sonderregelung für geschiedene (bzw. dauernd getrennt lebende) unbeschränkt einkommensteuerverpflichtige Ehegatten<br>— Realsplitting — | 214—218 |
| 5         | Sonstige Renten   | 219—220 |
| 5.1       | Sozialversicherungsrenten   | 219—220 |
| 5.1.1     | Formen der Sozialversicherungsrenten  |         |
| 5.1.1.1   | Altersruhegeld  | 221     |
| 5.1.1.2   | Berufs- und Erwerbsunfähigkeitsrente  | 222     |
| 5.1.1.3   | Witwen- und Witwerrente   | 223—226 |
| 5.1.1.4   | Waisenrente   | 227     |
| 5.1.1.5   | Kinderzuschüsse   | 228     |
| 5.1.1.6   | Zuschüsse der Rentenversicherungsträger zu Krankenversicherungsbeiträgen von Rentnern   | 229     |
| 5.2       | Unfallrenten aus der gesetzlichen Unfallversicherung  | 230     |
| 5.3       | Renten an Kriegsbeschädigte, Kriegshinterbliebene und ihnen gleichgestellte Personen sowie Wiedergutmachungsrenten                      | 231     |
| 5.4       | Renten aus der betrieblichen Altersversorgung   | 232     |
| 5.5       | Schadensrenten  | 233     |
| 5.5.1     | Private Schadensrenten  | 234     |
| 5.5.2     | Betriebliche Schadensrenten   | 235     |
| 5.6       | Renten aus Versicherungsverträgen   |         |
| 5.6.1     | Leibrenten  | 236     |
| 5.6.2     | Zeitrenten  | 237     |
|           | Gesamtübersichten   | 238—239 |