

Inhalt

	Anm.	
1	Grundzüge der Besteuerung wiederkehrender Zahlungen (Bezüge / Leistungen)	1—4
2	Begriffsbestimmung der verschiedenen Formen von wieder- 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 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 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 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 (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 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	
4.1.3.1	Veräußerungszeitrenten im privaten Bereich	140
4.1.3.2	Betriebliche Veräußerungszeitrenten	
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	
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	
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)	
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	
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 — Realsplitting —	214—218
5	Sonstige Renten	219—220
5.1	Sozialversicherungsrenten	219—220
5.1.1	Formen der Sozialversicherungsrenten	221
5.1.1.1	Altersruhegeld	222
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	236
5.6.1	Leibrenten	236
5.6.2	Zeitrenten	237
	Gesamtübersichten	238—239