

# Schriften zum Steuerrecht

---

Herausgegeben von Prof. Dr. Joachim Lang  
und Prof. Dr. Jens Peter Meincke

Band 45

## Zur Steuerpflicht der Gewinne aus der Veräußerung von Privatvermögen

Von

Dr. Thomas Durchlaub



Duncker & Humblot · Berlin

**THOMAS DURCHLAUB**

**Zur Steuerpflicht der Gewinne  
aus der Veräußerung von Privatvermögen**

# **Schriften zum Steuerrecht**

**Herausgegeben von Prof. Dr. Joachim Lang  
und Prof. Dr. Jens Peter Meincke**

**Band 45**

# **Zur Steuerpflicht der Gewinne aus der Veräußerung von Privatvermögen**

**Von**

**Dr. Thomas Durchlaub**



**Duncker & Humblot · Berlin**

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme

**Durchlaub, Thomas:**

Zur Steuerpflicht der Gewinne aus der Veräußerung von  
Privatvermögen / von Thomas Durchlaub. – Berlin : Duncker  
und Humblot, 1993

(Schriften zum Steuerrecht ; Bd. 45)

Zugl.: Bochum, Univ., Diss., 1992

ISBN 3-428-07799-7

NE: GT

Alle Rechte vorbehalten

© 1993 Duncker & Humblot GmbH, Berlin

Fotoprint: Berliner Buchdruckerei Union GmbH, Berlin

Printed in Germany

ISSN 0582-0235

ISBN 3-428-07799-7

## Vorwort

Die vorliegende Arbeit lag im Sommersemester 1992 der Rechtswissenschaftlichen Abteilung der Ruhr-Universität Bochum als Dissertation vor. Das Manuskript wurde im April 1992 abgeschlossen.

Besonderen Dank schulde ich meinem akademischen Lehrer, Herrn Prof. Dr. Heinrich Wilhelm Kruse. Er hat mein Interesse am Steuerrecht geweckt und mich zu dieser Arbeit ermuntert, die von seinen zahlreichen wissenschaftlichen Anregungen profitieren konnte.

Dank schulde ich ebenso Herrn Prof. Dr. Peter J. Tettinger, der sich der Mühe der Begutachtung als Zweitberichterstatter unterzogen hat.

Für finanzielle Unterstützung danke ich der Konrad-Adenauer-Stiftung e.V., die mir während der Anfertigung der Arbeit ein Stipendium gewährte, und dem Verein zur Förderung der Rechtswissenschaft e.V. für einen Druckkostenzuschuß.

Schließlich danke ich auch dem Verlag und den Herausgebern, den Herren Professoren Dr. Joachim Lang und Dr. Jens Peter Meincke, für die Aufnahme der Arbeit in diese Schriftenreihe.

Bochum, im Dezember 1992

*Thomas Durchlaub*



# Inhaltsverzeichnis

<i>Erstes Kapitel</i>		
<b>Einleitung</b>		17
§ 1	Rechtfertigung und Ziel der Arbeit.....	17
<i>Zweites Kapitel</i>		
<b>Besteuerung der VGe im System des EStG</b>		20
§ 2	Veräußerungsgewinn als Gegenstand der Untersuchung.....	20
	I. Begriff des Veräußerungsgewinns.....	20
	II. Die Ermittlung des Veräußerungsgewinns allgemein.....	21
§ 3	Ursachen unterschiedlicher Besteuerung der VGe.....	22
	I. Die Methode der Einkünfteermittlung und die Steuerbarkeit von Veräußerungsgewinnen.....	23
	1. Zugehörigkeit des Veräußerungsobjektes zum Betriebsvermögen.....	23
	2. Zugehörigkeit des Veräußerungsobjektes zum Privatvermögen.....	24
	3. Einkünfteermittlungsdualismus als Ursache für die unterschiedliche Veräußerungsgewinnbesteuerung?.....	25
	II. Veräußerungsgewinne als Steuerobjekt des deutschen Einkommensteuerrechts.....	26
	1. Einbeziehung von Veräußerungsgewinnen in den Einkünftebegriff allgemein.....	27
	2. Sondertatbestände als konstitutive Tatbestände der Steuerpflicht privater Veräußerungsgewinne.....	28

III. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage - Ursachen der unterschiedlichen Besteuerung von betrieblichen und privaten Veräußerungsgewinnen.....	28
---	----

*Drittes Kapitel*

<b>Situation de lege lata - Konsequenzen für die Untersuchung</b>	30
---	----

§ 4 Kritik der Literatur am EStG und Forderungen de lege ferenda.....	30
I. Aufhebung des Dualismus der Einkünfteermittlung und die Einführung eines monistischen Systems .....	30
II. Andere Reformvorschläge .....	31
§ 5 Handhabung durch die Rechtsprechung.....	33
I. Das Bundesverfassungsgericht .....	33
II. Die Finanzgerichtsbarkeit.....	33
§ 6 Kritik an der Bewertung in der Literatur - Konsequenzen.....	35
I. Grenzen der Besteuerung privater Veräußerungsgewinne .....	35
II. Ursache für die Steuerfreiheit privater Veräußerungsgewinne: Einkünfte(ermittlungs)dualismus - Einkommensbegriff?.....	36
III. Das Leistungsfähigkeitsprinzip als tragender Grund für eine Einbeziehung privater Veräußerungsgewinne in die Besteuerung? .....	38
IV. Ergebnisse und Konsequenzen der Kritik für die Untersuchung .....	40

*Viertes Kapitel*

<b>Rechtfertigungen für die Steuerfreiheit privater VGE</b>	41
---	----

§ 7 In Betracht kommende Veräußerungsobjekte .....	41
§ 8 Hindernisse einer Besteuerung von VGen.....	43

1. Abschnitt

Der Veräußerungsgewinn als steuerliches Einkommen 43

§ 9	Entstehungsgeschichte des Einkommensbegriffs.....	44
	I. Das preußische Einkommensteuergesetz vom 24.6.1891 .....	44
	II. Das Reichseinkommensteuergesetz vom 29.3.1920.....	45
	III. Das Reichseinkommensteuergesetz vom 10.8.1925.....	46
	IV. Die Entwicklung vom Reichseinkommensteuergesetz vom 16.10.1934 zum ESTG vom 27.2.1987.....	47
	V. Die Forderung nach einer Besteuerung privater Veräußerungsgewinne vor dem Hintergrund der historischen Entwicklung des Einkommensbegriffs.....	47
§ 10	Einkommenstheorie und Gegenstand der Einkommensteuer .....	49
	I. Notwendigkeit einer einkommenstheoretischen Basis als Grundlage der Ent- scheidung über die Steuerwürdigkeit eines Gegenstandes.....	49
	II. Anforderungen an eine einkommenstheoretische Grundlage zur Bestimmung des Besteuerungsgegenstandes - Verfassungsrechtliche Vorgaben?.....	51
	1. Der wertungsjuristische Systemgedanke als Maßstab für "richtiges" Steuer- recht.....	52
	2. Gleichheit und Besteuerung.....	54
	3. Eigentumsschutz und Besteuerung.....	55
	4. Fazit: Verfassungsrechtliche Vorgaben und Sachgerechtigkeit der Besteue- rung? - Tatsächliche Gesichtspunkte für den Belastungsgrund der Ein- kommensteuer .....	58
§ 11	Einkommenstheoretische Grundlage und Einkommensbegriff.....	58
	I. Vermögenszuwachs als tatsächliches (wirtschaftliches) Phänomen der Einkom- menerzielung.....	58
	II. Die Ursache des Vermögenszuwachses als entscheidendes Merkmal des Bela- stungsgrundes .....	59
	III. Die Mehrung des Sozialproduktes durch Leistungsaustausch als Belastungsgrund der Einkommensteuer.....	60