

# Das Ende der Betriebsverpachtung

Inauguraldissertation

zur Erlangung des Grades eines

doctor rerum politicarum

an der Fakultät für Sozial- und Wirtschaftswissenschaften

der Otto-Friedrich-Universität Bamberg

Gregor Solfrian

Herne

Erstgutachter: Prof. Dr. Georg Crezelius

Zweitgutachter: Prof. Dr. Peter Kupsch

Tag der Promotion: 5. Juli 2000

*Bamberg: Universität, Diss., 2000*

## Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS.....	I
LITERATURVERZEICHNIS .....	VIII
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS .....	XXIX
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XLI
<b>§ 1 EINLEITUNG.....</b>	<b>1</b>
A. THEMATIK UND ZIELSETZUNG DER UNTERSUCHUNG.....	1
B. VORGEHENSWEISE DER UNTERSUCHUNG .....	6
<b>§ 2 GRUNDLAGEN DER BETRIEBSVERPACHTUNG .....</b>	<b>8</b>
A. ALLGEMEINES.....	8
I. <i>Historische Entwicklung der Betriebsverpachtung in der Rechtsprechung.....</i>	<i>8</i>
1. Fortgeführter Gewerbebetrieb .....	8
2. Ruhender Gewerbebetrieb .....	9
3. Betriebsfortführung in der Form der Verpachtung .....	10
4. Betriebsverpachtung als bloße Betriebsunterbrechung.....	11
II. <i>Definition und Erscheinungsformen der Betriebsverpachtung.....</i>	<i>11</i>
III. <i>Zivilrechtliche Grundlagen.....</i>	<i>14</i>
1. Allgemeines.....	14
2. Pachtgegenstand .....	15
3. Firmenfortführung .....	17
4. Vorräte.....	18
5. Pachtdauer .....	19
6. Pachtzins.....	20
7. Laufende Verträge.....	23
B. BEGINN DER BETRIEBSVERPACHTUNG.....	24
I. <i>Positive Voraussetzungen der Betriebsverpachtung .....</i>	<i>24</i>
1. Sachliche Voraussetzungen .....	24
a) Gewerbebetrieb .....	24
b) Wirtschaftliche Identität.....	25
c) Betriebsfortführung durch Verpächter und Pächter .....	26
2. Persönliche Voraussetzungen .....	27
a) Existenz einer Privatssphäre .....	27
b) Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht .....	28
c) Eigenbewirtschaftung .....	28
II. <i>Negative Voraussetzungen der Betriebsverpachtung.....</i>	<i>30</i>
1. Gemeinsame Eigentumsverhältnisse .....	30

---

2. Verhältnis Mitunternehmerschaft und Betriebsaufspaltung zur Betriebsverpachtung .....	30
3. Pächtermehrheit .....	32
C. BEENDIGUNG DER BETRIEBSVERPACHTUNG .....	33
I. <i>Gewillkürte Verpachtungsbeendigung</i> .....	33
1. Pachtzeitende .....	33
2. Betriebsveräußerung und un- bzw. teilentgeltliche Betriebsübertragung.....	34
3. Betriebsaufgabeerklärung .....	35
II. <i>Zwangsweise Verpachtungsbeendigung</i> .....	36
1. Wegfall der Voraussetzungen .....	36
2. Konkurs.....	38
3. Tod eines Vertragspartners .....	39
<b>§ 3 STEUERLICHE KONSEQUENZEN DER BETRIEBSVERPACHTUNG.....</b>	<b>40</b>
A. VORÜBERLEGUNGEN.....	40
B. FOLGERICHTIGE AUSWIRKUNGEN EINER BETRIEBSAUFGABE.....	41
I. <i>Entstehung stiller Reserven</i> .....	41
II. <i>Einschränkung des Leistungsfähigkeitsprinzips</i> .....	42
III. <i>Gefahr der Substanzbesteuerung</i> .....	44
C. BESTEUERUNG DER BETRIEBSVERPACHTUNG .....	45
I. <i>Steuerliche Grundlagen</i> .....	45
1. Einkommensteuerliche Grundlagen .....	45
a) Allgemeine, einkommensteuerliche Besteuerungsgrundlagen .....	45
b) Änderungen des § 34 EStG durch das „Steuerentlastungsgesetz 1999 / 2000 / 2002“ ..	49
2. Gewerbesteuerliche Grundlagen .....	53
3. Umsatzsteuerliche Grundlagen .....	54
II. <i>Handelsbilanzielle Grundlagen</i> .....	55
1. Anlagevermögen .....	55
2. Instandhaltungs-, Substanzerhaltungs- und Abbruchverpflichtungen.....	56
3. Vorratsvermögen.....	59
III. <i>Steuerliche Gewinnermittlung</i> .....	60
IV. <i>Steuerliche Effekte der Betriebsverpachtung</i> .....	65
1. Grundsätzliche Wirkungsweise der richterlichen Gestaltung .....	65
2. Steuerliche Nebeneffekte der Betriebsverpachtung .....	67
a) Abschreibungen.....	67
b) Besteuerung unrealisierter Gewinne.....	67
c) Pachtzins .....	68
d) Ersatzbeschaffungen durch den Pächter .....	68
e) Auflösung gewisser und ungewisser Verbindlichkeiten sowie deren korrespondierender Bilanzpositionen .....	69
f) Fortführung der Buchwerte .....	70
3. Ertrag- sowie erbschaft- bzw. schenkungsteuerliche Vorteile einer Betriebsverpachtung.....	71
V. <i>Ergebnis</i> .....	74

<b>§ 4</b>	<b>VERFASSUNGSRECHTLICHE BEURTEILUNG DER BETRIEBSVERPACHTUNG .....</b>	<b>75</b>
A.	VORÜBERLEGUNGEN .....	75
B.	PRINZIP DER GESETZMÄßIGKEIT .....	77
I.	<i>Verfassungsrechtliches Prinzip der Gesetzmäßigkeit</i> .....	77
II.	<i>Fehlende Gesetzmäßigkeit der Betriebsverpachtung</i> .....	79
III.	<i>Ergebnis</i> .....	82
C.	PRINZIP DER RECHTSSICHERHEIT .....	84
I.	<i>Verfassungsrechtliches Prinzip der Rechtssicherheit</i> .....	84
II.	<i>Verstoß gegen die Rechtssicherheit durch die Betriebsverpachtung</i> .....	84
1.	Bestimmtheit der Betriebsverpachtungsvoraussetzungen .....	84
2.	Stetigkeit der Betriebsverpachtungsentscheidungen .....	85
D.	PRINZIP DER GLEICHMÄßIGKEIT DER BESTEUERUNG .....	87
I.	<i>Verfassungsrechtlicher Gleichheitsgrundsatz</i> .....	87
1.	Steuergerechtigkeit .....	87
2.	Exkurs: Systemgerechtigkeit .....	88
a)	Inhalte .....	88
b)	Funktionen .....	92
c)	Selbstbindung des Gesetzgebers .....	95
aa)	Freiwillige Selbstbindung .....	96
bb)	Unfreiwillige Selbstbindung .....	97
d)	Konsequenzen .....	100
II.	<i>Ungleichmäßigkeit der Betriebsaufgabe und der Betriebsverpachtung</i> .....	101
1.	Verstoß gegen die Steuergerechtigkeit .....	101
2.	Rechtfertigung der Ungleichbehandlung .....	102
<b>§ 5</b>	<b>BEURTEILUNG DER BETRIEBSVERPACHTUNG AUF GRUNDLAGE DES EINFACHEN RECHTS .....</b>	<b>104</b>
A.	VORÜBERLEGUNGEN .....	104
B.	BETRIEBSAUFGABETATBESTÄNDE UND DEREN REALISATION .....	105
I.	<i>Betriebsaufgabe durch Erklärung</i> .....	105
1.	Einkommensteuerrechtlicher Tatbestand der Betriebsaufgabe .....	105
2.	Betriebsaufgabeerklärung .....	106
3.	Ergebnis .....	108
II.	<i>Betriebsaufgabe durch Beurteilungswandel</i> .....	109
1.	Strukturwandel im Einkommensteuerrecht .....	109
2.	Zwangswise Realisierung der stillen Reserven während der Betriebsverpachtung .....	110
3.	Ergebnis .....	111
III.	<i>Realisierung des Aufgabegewinns</i> .....	111
1.	Einkommensteuerliche Gewinnrealisierung .....	111
2.	Zeitpunkt der Gewinnrealisierung für die Betriebsverpachtung .....	112
3.	Ergebnis .....	116

C.	WIRTSCHAFTLICHE IDENTITÄT .....	117
I.	<i>Wahrung der Wirtschaftlichen Identität durch die wesentlichen Betriebsgrundlagen</i> .....	117
II.	<i>Kriterium der Wesentlichkeit</i> .....	117
III.	<i>Gefährdung der wirtschaftlichen Identität</i> .....	122
1.	Veränderung von wesentlichen Betriebsgrundlagen .....	122
2.	Unbegrenzte Pachtzeit .....	123
VI.	<i>Ergebnis</i> .....	126
D.	FIKTIONEN UND VERMUTUNGEN .....	127
I.	<i>Fiktion des Gewerbebetriebs</i> .....	127
1.	Fingierter Gewerbebetrieb während der Betriebsverpachtung .....	127
2.	Gewerbebetrieb im Einkommensteuerrecht .....	128
a)	Entstehung eines Gewerbebetriebs .....	128
b)	Fiktion eines Gewerbebetriebs .....	129
3.	Ergebnis .....	131
II.	<i>Fiktion des fortgeführten Betriebsvermögen ohne Gewerbebetrieb</i> .....	132
1.	Fingiertes Betriebsvermögen nach Betriebsverpachtung .....	132
2.	Betriebsvermögen ohne Gewerbebetrieb .....	132
a)	Zwangsweises Restbetriebsvermögen .....	132
b)	Wesen des Geschäfts- oder Firmenwerts .....	134
3.	Ergebnis .....	136
III.	<i>Absicht der Betriebsfortführung</i> .....	136
1.	Aufklärungsgebot und Nachweispflicht bei Absichten .....	136
2.	Gefahren des Vertrags- und Gestaltungsmissbrauchs .....	141
3.	Ergebnis .....	146
E.	QUALIFIKATION DER EINKÜNFTE .....	147
I.	<i>Einkommensteuerliche Qualifikation</i> .....	147
1.	Qualifikation durch den fortgeführten Gewerbebetrieb in anderer Form .....	147
2.	Möglichkeiten des Einkommensteuerrechts für eine systematischen Qualifizierung der Pachteinahmen .....	147
a)	Qualifikation durch eine gewerbliche Tätigkeit .....	147
b)	Qualifikation als Mitunternehmerschaft .....	150
c)	Qualifikation durch das Gepräge .....	151
d)	Qualifikation als gewerbliche Vermögensverwaltung .....	152
3.	Ergebnis .....	154
II.	<i>Gewerbsteuerliche Qualifikation</i> .....	155
1.	Qualifikation durch den Gewerbebetrieb .....	155
2.	Gewerbsteuer als Objektsteuer .....	156
3.	Ergebnis .....	159
F.	VERPÄCHTERWAHLRECHT .....	160
I.	<i>Alternativen des Wahlrechts</i> .....	160
II.	<i>Problematik steuerlicher Wahlrechte</i> .....	160
III.	<i>Ausübung des Wahlrechts unter rechtsformabhängiger Betrachtung</i> .....	161

1. Einzelunternehmen .....	163
2. Personengesellschaft.....	164
a) Steuerliche Probleme der individuellen Wahlrechtsausübung eines Gesellschafters... 165	
aa) Verschiedenartige Einkünfte innerhalb eines einzigen Gesamthandsvermögens ... 165	
bb) Nichterfüllung der Eigenbewirtschaftungsklausel..... 169	
b) Steuerliche Probleme der gemeinsamen Wahlrechtsausübung aller Gesellschafter..... 171	
aa) Verschiedenartige Einkunftstatbestände innerhalb eines einzigen Gesamthandsvermögens .....	171
bb) Nichterfüllung der Eigenbewirtschaftungsklausel.....	175
IV. Ergebnis .....	176
G. GESCHÄFTS- ODER FIRMENWERT .....	177
I. Geschäfts- oder Firmenwert bei Betriebsaufgabe .....	177
1. Einkommensteuerliche Behandlung eines Geschäfts- oder Firmenwerts bei Betriebsaufgabe .....	177
2. Geschäfts- oder Firmenwert im Betriebsvermögen ohne Gewerbebetrieb .....	177
3. Entwicklung eines Geschäfts- oder Firmenwerts während einer Verpachtung.....	179
a) Verkauf an mehrere Erwerber nach kurz- oder langfristiger Verpachtung .....	180
b) Verkauf an einen Erwerber nach kurzfristiger Verpachtung.....	181
c) Verkauf an einen Erwerber nach langfristiger Verpachtung .....	184
4. Ergebnis.....	187
II. Steuerbegünstigte Betriebsaufgabe.....	188
1. Einkommensteuerliche Voraussetzungen für eine begünstigte Betriebsaufgabe.....	188
2. Ausmaß der Begünstigung für die Betriebsverpachtung .....	189
a) Anwendung der §§ 16, 34 EStG auf alle Wirtschaftsgüter mit Ausnahme eines Geschäfts- oder Firmenwerts.....	189
b) Ausschluß eines Geschäfts- oder Firmenwert von den Steuervergünstigungen der §§ 16, 34 EStG .....	192
3. Ergebnis.....	194
H. SYSTEMBRÜCHE UND FRAGWÜRDIGKEITEN DES RECHTSINSTITUTS UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DIE RECHTSSICHERHEIT .....	195
<b>§ 6 KODIFIZIERTE LÖSUNGEN UNBEFRIEDIGENDER BESTEUERUNGSFOLGEN .....</b>	<b>196</b>
A. VORÜBERLEGUNGEN .....	196
B. KODIFIZIERTE LÖSUNGEN.....	198
I. Steuervergünstigungen.....	198
II. Erlaß .....	200
III. Stundung .....	200
IV. Buchwertfortführung.....	202
V. Betriebsverpachtung zwischen Steuerstundung und Buchwertfortführung.....	204
C. TATBESTANDSMÄßIGE VORAUSSETZUNGEN .....	206
I. Steuervergünstigungen.....	206
II. Einzelfallgerechtigkeit.....	207

III.	Umorganisationen.....	209
IV.	Ergebnis .....	210
D.	BILLIGKEITSENTSCHEIDUNGEN.....	212
I.	Sozial- bzw. wirtschaftspolitische Lenkungs Zwecke.....	213
1.	Lenkungsfunktion durch Steuervergünstigungen.....	213
2.	Betriebsverpachtung als Wahnvergünstigung .....	214
II.	Kodifizierte Billigkeit .....	216
1.	Gesetzlich fixierte Billigkeit.....	216
a)	Kodifizierte Billigkeit in der Abgabenordnung .....	216
b)	Kodifizierte Billigkeit im Erbschaftsteuerrecht.....	218
2.	Kodifizierte Billigkeit und Betriebsverpachtung .....	218
a)	Erlaß.....	218
b)	Stundung .....	219
aa)	Bedenken der Rechtsprechung gegen eine Stundung.....	219
bb)	Erheblichen Härte durch die Rechtsfolgen der Betriebsverpachtung .....	221
cc)	Unbilligkeit wegen Betriebsfortführung.....	222
III.	Unbilligkeit wegen steuerungsunrelevanter Organisationsvorgänge .....	224
1.	Besteuerungsunrelevante Organisationsvorgänge.....	224
2.	Betriebsverpachtung als Umstrukturierungen.....	226
a)	Unmöglichkeit der Besteuerung .....	228
b)	Schützensunwürdige Betriebsfortführung .....	232
c)	Hauptsache steuerverstrickt.....	232
IV.	Ergebnis .....	235
E.	FEHLENDE UNBILLIGKEIT UND DEREN AUSWIRKUNGEN AUF DIE GLEICHMÄßIGKEIT DER BESTEUERUNG .....	237
<b>§ 7</b>	<b>REFORMVORSCHLAG .....</b>	<b>239</b>
A.	NOTWENDIGKEIT EINES REFORMVORSCHLAGS .....	239
B.	ENTWICKLUNG EINES ANFORDERUNGSKATALOGS FÜR EINEN REFORMVORSCHLAG.....	241
C.	ABGRENZUNG ZU VERWANDTEN RECHTSINSTITUTEN UND NORMEN .....	243
I.	Betriebsunterbrechung und Betriebsverpachtung.....	243
II.	Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung .....	246
III.	Mitunternehmerschaft und Betriebsverpachtung .....	248
IV.	Sonstige betriebliche Verpachtungen innerhalb eines laufenden Gewerbebetriebs und Betriebsverpachtung .....	249
V.	Betriebsabwicklung und Betriebsverpachtung.....	250
VI.	Betriebsfortführung in anderer Form und Betriebsverpachtung .....	251
VII.	Betriebsveräußerung und Betriebsverpachtung.....	252
D.	LÖSUNGSVORSCHLÄGE .....	255
I.	Lösungsvorschlag von KNOBBE-KEUK.....	255
1.	Inhalt und Anwendungsumfang .....	255
2.	„Betriebsvermögen ohne Gewerbebetrieb“ und Betriebsverpachtung .....	257

---

3. Ergebnis.....	258
<i>II. Eigener Lösungsvorschlag.....</i>	<i>260</i>
1. Präsentation des eigenen Lösungsvorschlags .....	260
2. Kontrolle des eigenen Reformvorschlags .....	268
<b>§ 8 SCHLUBBEMERKUNG.....</b>	<b>271</b>
A. ZUSAMMENFASSUNG .....	271
B. AUSBLICK.....	273

## Literaturverzeichnis

- ALBROD, PETER, Zweifelsfragen zur einkommensteuerlichen Behandlung eines Liebhabereibetriebes, DStR 1968, 545.
- ANDERS, JOSEF, Betriebsverpachtung zwischen Familienangehörigen – Pächterneuerungsrückstellung, Stbg 1989, 435.
- APP, MICHAEL, Feststellungen zur Betriebsveräußerung und zur Betriebsaufgabe im Rahmen der Außenprüfung, StBp 1990, 241.
- AUTENRIETH, KARLHEINZ, Probleme bei der Beendigung der Betriebsverpachtung, DStZ 1990, 125.
- BARTH, KUNO, Betriebsaufspaltung im Steuerrecht, BB 1972, 1359.
- BARTH, KUNO, Die Betriebsaufspaltung - ein klassisches Beispiel für die Grenzen der Rechtsprechung in Steuersachen, DB 1985, 510.
- BARTH, KUNO, Die Betriebsaufspaltung unter Beteiligung von Ehegatten und Kindern, BB 1985, 648.
- BARTH, KUNO, Ein bemerkenswertes Jubiläum - fünfzig Jahre Sonderbehandlung der Betriebsaufspaltung ohne gesetzlich normierten Tatbestand, BB 1985, 1861.
- BARTH, KUNO, Steuerliche Probleme der Betriebsaufspaltung, DB 1968, 814.
- BARTH, KUNO, Tendenzen zur Gesetzgebung in der rechtsprechenden Tätigkeit des Obersten Finanzgerichts, in: Festschrift für Paulick, Köln 1973, S. 277.
- BATTIS, ULRICH, Systemgerechtigkeit, in: Festschrift für Hans Peter Ipsen, Deutschland, Hamburg, Europa, Tübingen 1977, S. 11.
- BAYER, HERMANN-WILFRIED, Grundbegriffe des Steuerrechts, 4. Aufl., Frankfurt a. M. 1992.
- BEATER, AXEL, Die Abgrenzung des gewerblichen Grundstückshandels von der privaten Vermögensverwaltung anhand des Quellengedankens, StuW 1991, 33.
- BECKERMANN, HARTMUT/JAROSCH, KLAUS-REINER, Schlußfolgerungen aus dem Grundsatzurteil des BFH zum Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung für verschiedene Fallgruppen, DB 1984, 2483.
- BEKER, MANFRED, Der Geschäftswert bei der Aufgabe eines verpachteten Betriebes, FR 1978, 552.
- BERZ, STEFAN/MÜLLER, GERD-JÜRGEN, Sonderbetriebsvermögen und mitunternehmerische Betriebsaufspaltung, DStR 1996, 1919.
- BIRK, DIETER, Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen, Köln 1983.

- BIRK, DIETER, Gleichheit und Gesetzmäßigkeit der Besteuerung, *StuW* 1989, 212.
- BITZ, HORST, Replik, *DB* 1984, 2484.
- BITZ, HORST, Schlußfolgerungen aus dem Grundsatzurteil des BFH zum Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung für verschiedene Fallgruppen, *DB* 1984, 1492.
- BLÜMICH, WALTER, Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuer-gesetz, 15. Aufl., München 1997, Stand: September 2000.
- BLÜMICH, WALTER/BOYENS, WALTER/STEINBRING, WERNER/KLEIN, OTTO, Gewerbesteuer-gesetz, 7. Aufl., Berlin/Frankfurt a. M. 1961.
- BÖDEFELD, AXEL, Betriebsaufgabehandlung durch Unterlassen, *BB* 1985, 333.
- BORDEWIN, ARNO, Die Fortführung eines Betriebs im Wege der Verpachtung entsprechend den Grundsätzen des BFH-Urteils vom 14.12.1978 IV R 106/75 (BFHE 127, 21, BStBl. II 1979, 300) ist grundsätzlich nicht möglich, wenn wesentliche Betriebsgegenstände dem Verpächter und Pächter gemeinsam (z. B. als Miterben) gehören, *RWP* 1.3, 3439.
- BORDEWIN, ARNO, Einzelfragen der Bewertung von Rückstellungen, *DB* 1992, 1533.
- BORNHAUPT, KURT JOACHUM VON, Ruhender Gewerbebetrieb bei Vermietung des Betriebsgrundstücks an branchenfremden Mieter, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 11.2.1999 III R 112/96, *DStZ* 1999, 573.
- BRANDENBERG, HERMANN BERNWART, Gesellschafterwechsel und -beitritt bei Betriebsverpachtung, *JdFfSt* 1992/93, 220.
- BRANDENBERG, HERMANN BERNWART, Grundfälle zur Überlassung von Wirtschaftsgütern zwischen Schwestergesellschaften, *FR* 1997, 87.
- BRANDMÜLLER, GERHARD, Die Betriebsaufspaltung nach Handels- und Steuerrecht, 7. Aufl., Heidelberg 1997.
- BRINKMANN, JOHANNES A., Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung und formeller Gesetzesbegriff, Köln 1982.
- BUDDE, WOLFGANG DIETER/CLEMM, HERMANN/ELLROTT, HELMUT/FÖRSCHLE, GERHARDT/HOYOS, MARTIN, Beck'scher Bilanz-Kommentar, 4. Aufl., München 1999.
- BYDLINSKI, FRANZ, Juristische Methodenlehre und Rechtsbegriff, 2. Aufl., Wien 1991.
- CANARIS, CLAUS-WILHELM, Handelsrecht, 22. Aufl., München 1995.
- CANARIS, CLAUS-WILHELM, Systemdenken und Systembegriff in der Jurispru-denz, Berlin 1966.
- CARLÉ, DIETER, Die Gestaltung des Pachtvertrages bei Betriebsaufspaltung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), *KÖSDI* 1987, 6852.

- CLEMM, HERMANN, Keine Abzinsung unverzinslicher Verbindlichkeitsrückstellungen, BB 1991, 2115.
- COSTEDE, JÜRGEN, Die Aktivierung von Wirtschaftsgütern im Einkommensteuerrecht, StuW 1995, 115.
- COSTEDE, JÜRGEN, Einzelfragen zum Steuerrecht der Personengesellschaft, StuW 1982, 14.
- COSTEDE, JÜRGEN, Gewinn und Gewinnrealisierung im Einkommensteuerrecht, StuW 1996, 19.
- CREZELIUS, GEORG, Kodifizierte und rechtsprechungstypisierte Umgehungen, StuW 1995, 313.
- CREZELIUS, GEORG, Steuerrecht II, 2. Aufl., München 1994.
- CREZELIUS, GEORG, Steuerrechtliche Rechtsanwendung und allgemeine Rechtsordnung, Herne/Berlin 1983.
- CREZELIUS, GEORG, Verkappte Analogien in der Finanzrechtsprechung, StuW 1981, 117.
- DANZER, JÜRGEN, Die Steuerumgehung, Köln 1981.
- DEHMER, HANS, Die Betriebsaufspaltung, 2. Aufl., München 1987.
- DISCHINGER, JÜRGEN, Typisierung steuersparender Sachverhaltsgestaltungen zwischen Eltern und Kindern im Einkommensteuerrecht, Frankfurt a. M. 1997.
- DONATH, ROLAND, Die Betriebsaufspaltung, Heidelberg 1991.
- DÖTSCH, FRANZ, Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe, Köln 1987.
- EBELING, JÜRGEN, Zur zeitgemäßen Gestaltung der Gesellschafternachfolge bei Personen- und Kapitalgesellschaften, JbFStR 1980/81, 202.
- EBENROTH, CARSTEN-THOMAS, Erbrecht, München 1992.
- EHLERS, ERNST-AUGUST, Vermeidung der Realisierung stiller Reserven bei Betriebsbeendigung - zugleich ein Beitrag zur Problematik sog. Auffanggesellschaften, DStZ 1987, 557.
- EHLERS, ERNST-AUGUST, Übertragung von Einkunftsquellen durch Verträge mit Familienangehörigen, Freiburg i. Br. 1995.
- FÄRBER, GEORG, Betriebsverpachtung im Familienunternehmen, BuW 1994, 445.
- FÄRBER, GEORG, Die Betriebsverpachtung im Steuerrecht, BuW 1994, 333.
- FELIX, GÜNTHER, Rechtssichere Gesetzesanwendung und Steuerplanung, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 99.

- FELIX, GÜNTHER, Steuerrechtliches Nachdenken über Betriebsaufspaltung, StB 1997, 145.
- FELIX, GÜNTHER, Über einige Auswirkungen des „GmbH & Co KG-Beschlusses 1984 des Großen Senats“ auf das Rechtsinstitut der Betriebsaufspaltung, DStZ 1984, 575.
- FELIX, GÜNTHER, Zur Beratungsfrage: Private oder gewerbliche Vermögensverwaltung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), KÖSDI 1985, 6088.
- FELIX, GÜNTHER, Zur Gewinnrealisierung – insbesondere zur Veräußerung, Aufgabe, Entstrickung und Wechsel der Einkunftsart -, StbKongrRep. 1980, 129.
- FELIX, GÜNTHER/CARLÉ, DIETER, Entscheidungsfreiheit der einzelnen Gesellschafter über die Betriebsaufgabeerklärung bei Betriebsverpachtung durch die Personengesellschaft, StuW 1972, 41.
- FELLA, GÜNTER, Die Verpachtung von Betrieben, StWa 1971, 81.
- FELLA, GÜNTER, Die Verpachtung von Gewerbebetrieben, NWB Fach 3, 9281.
- FELSMANN, W., Einkunftsverlagerung in der Land- und Forstwirtschaft an nahe stehende Personen - Ein Vergleich der ertragsteuerlichen Auswirkungen, INF 1986, 44.
- FELSMANN, W., Übergang vom Einkommensteuerrechtlich relevanten Betrieb der Land- und Forstwirtschaft zur Liebhaberei keine Betriebsaufgabe, INF 1982, 517.
- FICHTELMANN, HELMAR, Beendigung der Betriebsaufspaltung durch Konkurs der Betriebskapitalgesellschaft?, DStZ 1991, 257.
- FICHTELMANN, HELMAR, Betriebsaufspaltung im Steuerrecht, 9. Aufl., Heidelberg 1996.
- FICHTELMANN, HELMAR, Die fehlgeschlagene Betriebsaufspaltung als gewerbliche Betriebsverpachtung oder unschädliche Unterbrechung der gewerblichen Tätigkeit, INF 2000, 4.
- FICHTELMANN, HELMAR, Gestaltungsüberlegungen bei vorübergehender Beendigung bzw. Begründung einer Betriebsaufspaltung - Mustergültige Gestaltungen -, INF 1997, 460.
- FIKENTSCHER, WOLFGANG, Methoden des Rechts, Bd. I-V, Tübingen 1975 ff.
- FLIES, ROLF, Steuerliche Behandlung des verpachteten Gewerbebetriebs, FR 1994, 535.
- FLUME, WERNER, Der gesetzliche Steuertatbestand und die Grenztatbestände im Steuerrecht und Steuerpraxis, StbJb. 1967/68, 63.
- FLUME, WERNER, Die „Steuerbegünstigung“ der Umwandlung, DB 1957, 804.
- FLUME, WERNER, Richterrecht im Steuerrecht, StbJb. 1964/65, 55.
- FLUME, WERNER, Steuerrechtsprechung und Steuerrecht, StbJb. 1985/86, 277.

- FLUME, WERNER, Ungelöste steuerliche Probleme der Unternehmenskonzentration, DB 1967, 2050.
- FLUME, WERNER, Ungelöste Steuerrechtliche Probleme der Unternehmenskonzentration, ZfbF 1968, 90.
- FRIAUF, KARL HEINRICH, Gewinnrealisierung und Entnahme, StbJb. 1975/76, 369.
- FRIAUF, KARL HEINRICH, Möglichkeiten und Grenzen der Rechtsfortbildung im Steuerrecht, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 53.
- FRIEDRICH, WERNER, Gedanken zur verschärfenden Analogie im Steuerrecht, in: Festschrift für Hugo von Wallis, Der Bundesfinanzhof und seine Rechtsprechung, Bonn 1985, S. 151
- FÜGER, ROLF/RIEGER, NORBERT, Das Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform – rückwirkende Änderungen im EStG, KStG und UmwStG, DStR 1997, 1427.
- FÜHRER, CHRISTIAN, Die Abgrenzung der privaten Vermögensverwaltung vom Gewerbebetrieb bei natürlichen Personen und Personengesellschaften, Herne 1996.
- FÜHRER, CHRISTIAN, Gewerblichkeit der Vermietungsleistungen im Rahmen einer Betriebsverpachtung, DStR 1995, 785.
- GARRN, HEINO, Rechtsproblem und Rechtssystem, Bielefeld 1973.
- GEBHARDT, THOMAS, Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung, NWB Fach 3, 10071.
- GEBLER, ERNST/HEFERMEHL, WOLFGANG/ECKARDT, ULRICH/KROPFF, BRUNO, Aktiengesetz, München 1994.
- GLADE, ANTON, Steuerentlastungsgesetz: Einschränkung handelsrechtlich ordnungsgemäßer Rückstellungen als „Steuerschulplöcher“, DB 1999, 400.
- GLANEGGER, PETER, Ausgewählte Fragen des Gewerbebesteuerrechts, FR 1990, 469.
- GLANEGGER, PETER/GÜROFF, GEORG, Gewerbebesteuergesetz, 4. Aufl., München 1999.
- GOSCH, DIETMAR, Die neue Tarifbegrenzung für gewerbliche Einkünfte nach § 32c EStG, DStR 1994, Beihefter, 3.
- GOSCH, DIETMAR, Nochmals: Gewerbebesteuer(recht)liche Nichterfassung des Übernahmegewinns und Tarifbegrenzung nach § 32c EStG, BB 1995, 1271.

- GRETZINGER, AXEL/SCHULZE-BORGES, BERND, Steuergünstige Gestaltung mittelständischer Unternehmen, München 1991.
- GRIEGER, RUDOLF, Fortsetzung des Gewerbebetriebes bei Verpachtung des Betriebes, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 13.7.1967 VI R 185, 66, BB 1967, 1236.
- GROH, MANFRED, Die nichtgewerblich tätige Personengesellschaft, JbFStR 1979/80, 209.
- GROH, MANFRED, Die Zukunft der Betriebsaufspaltung, WPg 1989, 679.
- GROH, MANFRED, Nach der Wiedereinführung der Geprägetheorie, DB 1987, 1006.
- GRÜTERING, HEINRICH, Private Vermögensverwaltung oder gewerblicher Grundstückshandel?, BB 1985, 1971.
- HANNES, FRANK, Zu Telos und Anwendungsbereich der §§ 16 und 34 EStG, DStR 1997, 685.
- HARTMANN/BÖTTCHER/NISSEN, KARL-HEINZ/BORDEWIN, ARNO, Kommentar zum Einkommensteuergesetz, Heidelberg, Stand: Mai 1999.
- HEIDEMANN, OTTO, Das Ende der Betriebsaufspaltung: Steuerfolgen und vorbeugende Gestaltungen, INF 1988, 409.
- HENNIG, MICHAEL/HUNSDOERFER, JOCHEN/SCHULT, EBERHARD, Die Progressionsglättung für außerordentliche Einkünfte nach § 34 Abs. 1 EStG-Entwurf: Steuersätze bis zu 265 %, DStR 1999, 131.
- HENSEL, ALBERT, Stundung – Aussetzung der Vollziehung - Zahlungsaufschub, StuW 1928, 397.
- HERFF, ARND, erwünschte und unerwünschte Betriebsaufgaben, KöSDi 2000, 12453.
- HERRMANN, CARL/HEUER, GERHARD/RAUPACH, ARNDT, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, 21. Aufl., Köln 1996, Stand: Dezember 2000.
- HERZIG, NORBERT, Ausgewählte Steuerfragen zur Beendigung einer unternehmerischen Tätigkeit, BB 1985, 741.
- HERZIG, NORBERT/SCHIFFERS, JOACHIM, Neuregelung der Besteuerung von Veräußerungsgewinnen, DB 1989, 2441.
- HERZOG, ROMAN, Leitlinien und Entwicklungstendenzen der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts in Steuerfragen, StbJb. 1985/86, 27.
- HILLER, GERHARD, Betriebsverpachtung in der Land- und Forstwirtschaft – Mustangültige Gestaltungen -, INF 1987, 465.
- HOFFMANN, BODO-FALK, Die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts zum Finanz- und Steuerrecht, StuW 1976, 377.

- HOFFMANN, WOLF-DIETER, Übertragung von Wirtschaftsgütern im Rahmen des neuen § 6 Abs. 6 EStG, GmbHR 1999, 452.
- HÖHMANN, AXEL, Betriebsverpachtung oder Betriebsaufgabe, KFR Fach 3 § 16, 1/98, 11.
- HOPT, KLAUS J., Handelsgesetzbuch, 29. Aufl., München 1995.
- HÖRGER, HELMUT, Wesentliche Betriebsgrundlagen und quantitative Betrachtungsweise, DB 1987, 349.
- HÖRGER, HELMUT/MENDEL, THOMAS/SCHULZ, ANDREAS, Ausgewählte Fragen zum Steuerentlastungsgesetz 1999 / 2000 / 2002: Unternehmensstrukturierungen, DStR 1999, 565.
- HORLEMANN, HEINZ-GERD, Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen einer Personengesellschaft bei beschränkter Steuerpflicht eines Beteiligten, DStZ 1984, 586.
- HÜBSCHMANN, WALTER/HEPP, ERNST/SPITALER, ARMIN, Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, 10. Aufl., Köln 1995, Stand: Dezember 2000.
- IRMLER, HERMANN, Auswirkungen der Aufgabe der Geprägerrechtsprechung auf die gewerbsteuerliche Behandlung freier Erfindereinkünfte, BB 1985, 1127.
- IRRGANG, WERNER/DÜRING, HEINRICH, Steuerliche Abgrenzung zwischen privater Vermögensverwaltung und gewerblichem Grundstückshandel bei der Veräußerung von Grundstücken, DB 1984, 2161.
- JUNGBECKER, ROLF, Keine Versteuerung des derivativen Geschäftswertes bei erklärter Betriebsaufgabe während Betriebsverpachtung, KFR Fach 3 EStG § 16, 8/89, 235.
- KALIGIN, THOMAS, Die Betriebsaufspaltung, 3. Aufl., Bielefeld 1995.
- KALIGIN, THOMAS, Fiskalische Konsequenzen des Umkippens einer Betriebsaufspaltung in eine Betriebsverpachtung, BB 1996, 2017.
- KANZLER, HANS-JOACHIM, Betriebsaufspaltung: Rechtsfolgen bei Fortfall der tatbestandsmäßigen Voraussetzungen (§ 16 Abs. 3 EStG), Anmerkung zum BFH-Urteil vom 25.8.1993 XI R 6/93, FR 1994, 21.
- KANZLER, HANS-JOACHIM, Einkommensteuerliche Folgen der Übertragung eines verpachteten Betriebs, FR 1983, 285.
- KANZLER, HANS-JOACHIM, Neuere Rechtsprechung zur Einkommensbesteuerung der Land- und Forstwirtschaft, FR 1991, 645.
- KAPP, REINHARD/BROCKHOFF, HEDIN, Die Besteuerung außerordentlicher Einkünfte nach § 34 EStG, 2. Aufl., München/Berlin 1958.
- KAPP, REINHARD/EBELING, JÜRGEN, Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, 11. Aufl., Köln 1994, Stand: August 2000.

- KESSLER, WOLFGANG, Die Einstellung der Tätigkeit - ein neues Tatbestandsmerkmal der Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe?, BB 1986, 1441.
- KEUK, BRIGITTE, Gewerbesteuerpflicht des Besitzunternehmens bei Betriebsaufspaltung?, DB 1974, 205.
- KIRCHHOF, PAUL, Steuergleichheit, StuW 1984, 297.
- KIRCHHOF, PAUL/SÖHN, HARTMUT, Einkommensteuergesetz - Kommentar, Heidelberg 1997, Stand: Dezember 2000.
- KLEIN, FRANZ, Abgabenordnung, 6. Aufl., München 1998.
- KLEINEIDAM, HANS-JOCHEN/SÜTTER, KLAUS, Zur Angemessenheit der Entgeltvereinbarung bei der Betriebsaufspaltung, StWi 1989, 250.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Aktuelle Rechts- und Steuerprobleme des mittelständischen Unternehmens, StbJb. 1987/88, 127.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Besteuerung stiller Reserven mit und ohne Gewinnrealisierung, DStR 1985, 494.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Besteuerung stiller Reserven mit und ohne Gewinnrealisierung, StbKongrRep. 1985, 69.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht, 9. Aufl., Köln 1993.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Das Betriebsvermögen bei Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern, StuW 1976, 211.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Die Betriebsaufspaltung - Ein Rechtsinstitut?, StbJb 1980/81, 335.
- KNOBBE-KEUK, BRIGITTE, Die Zukunft der Betriebsaufspaltung im Steuerrecht, in: PRIESTER, HANS-JOACHIM/TIMM, WOLFRAM (Hrsg.), Abschied von der Betriebsaufspaltung?, Köln 1990, 53.
- KNOPPE, HELMUT, Betriebsverpachtung - Betriebsaufspaltung, 7. Aufl., Düsseldorf 1985.
- KNOPPE, HELMUT, Die Betriebsaufspaltung, 4. Aufl., Heidelberg 1991.
- KNOPPE, HELMUT, Die Verpachtung eines Gewerbebetriebs, 7. Aufl., Heidelberg 1993.
- KNOPPE, HELMUT, Geschäftswertversteuerung bei Betriebsverpachtung und Betriebsaufgabeerklärung, BB 1973, 1349.
- KOBS, ERWIN, Veräußerungsgewinne im Einkommensteuerrecht, Herne/Berlin 1962.
- KORN, KLAUS, Kölner Handbuch der Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), 3. Aufl., Köln 1978.
- KORN, KLAUS, Stille Reserven in der Steuerbilanz - Realisierung und deren Vermeidung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), KÖSDI 1980, 3628.

- KREILE, REINHOLD, Von der Gepräge-Rechtsprechung zur Gepräge-Gesetzgebung, DStZ 1986, 4.
- KROSCHEL, JÖRG/WELLISCH, DIETMAR, Besteuerung außerordentlicher Einkünfte nach dem Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002, BB 1998, 2550.
- KRUSE, HEINRICH WILHELM, Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, 3. Aufl., Köln 1978.
- KRUSE, HEINRICH WILHELM, Lehrbuch des Steuerrecht - Bd. 1: Allgemeiner Teil, München 1991.
- KRUSE, HEINRICH WILHELM, Steuerspezifische Gründe und Grenzen der Gesetzesbindung, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 71.
- KRUSE, HEINRICH WILHELM, Über Rechtsgefühl, Rechtsfortschreibung und Richterrecht im Steuerrecht, BB 1985, 1077.
- KUMMER, WOLFGANG, Steuerliche Wahlrechte, Diss. Berlin 1966.
- KUPSCH, PETER/ACHTERT, FRANK/GÖCKERITZ, BRITTA, Unternehmensbesteuerung, München 1997.
- KURZ, VOLKER, Zur Rückgängigmachung steuerrechtlich relevanter Willenserklärungen von Steuerpflichtigen, StuW 1979, 243.
- KÜTING, KARLHEINZ/KESSLER, HARALD, Zur geplanten Reform des bilanzsteuerlichen Rückstellungsrechts nach dem Entwurf eines Steuerentlastungsgesetzes 1999 / 2000 / 2002, 1937.
- LADEMANN, FRITZ, Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 4. Aufl., Stuttgart 1997, Stand: Oktober 2000.
- LANG, JOACHIM, Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer, Köln 1981.
- LANG, JOACHIM, Gewinnrealisierung – Ein systematischer Überblick über Rechtsgrundlagen, Grundtstbestände und grundsätzliche Streitfragen, in: RUPPE, HANS GEORG (Hrsg.), Gewinnrealisierung im Steuerrecht, Köln 1981, 45.
- LANG, JOACHIM, Systematisierung der Steuervergünstigungen, Köln 1974.
- LANGENFELD, GERRIT, Vertragsgestaltungen, 2. Aufl., München 1997.
- LARENZ, KARL, Methodenlehre der Rechtswissenschaft, 3. Aufl., Berlin 1995.
- LEINGÄRTNER, WILHELM, Negative Einkünfte aus Liebhaberei nach bisheriger Rechtsprechung und nichtsteuerbare Einkünfte nach dem Beschluß GrS 4/82 - Was hat sich geändert?, DStR 1985, 131.

- LEINGÄRTNER, WILHELM, Zur Frage, ob der Wegfall der personellen Verflechtung zwischen Besitzunternehmen und Betriebs-GmbH als Betriebsaufgabe des Besitzunternehmens zu beurteilen ist mit der Folge, daß die im Betriebsvermögen des früheren Besitzunternehmens enthaltenen stillen Reserven aufzulösen sind, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 13.12.1983 VIII R 90/81, RWP 1.3, 973.
- LEINGÄRTNER, WILHELM, Zur Frage, ob eine bloße Betriebsunterbrechung und keine Betriebsaufgabe, i. S. des § 16 Abs. 3 EStG vorliegt, wenn ein Steuerpflichtiger seine gewerbliche Tätigkeit einstellt und die Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens insgesamt verpachtet und beabsichtigt, sein gewerbliche Tätigkeit wieder aufzunehmen und fortzuführen, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 9.5.1985 IV R 184/82, RWP 1.3, 1365.
- LEINGÄRTNER, WILHELM, Zur Frage, ob grundsätzlich eine Aufgabe des Gewerbebetriebes anzunehmen ist, wenn anlässlich der Verpachtung eines Gewerbebetriebes die wesentlichen Betriebsgrundlagen so umgestaltet werden, daß sie nicht mehr in der bisherigen Form genutzt werden können, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 19.1.1983 I R 84/79, RWP 1.3, 558.
- LEINGÄRTNER, WILHELM/ZAISCH, HORST G., Die Einkommensbesteuerung der Land- und Forstwirtschaft, 2. Aufl., München 1991.
- LEMM, WOLFGANG, Das ertragsteuerliche Schicksal der Anteile an der Betriebs-GmbH nach Wegfall von tatbestandlichen Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung, DStR 1987, 218.
- LENSKI, EDGAR/STEINBERG, WILHELM, Kommentar zum Gewerbesteuergesetz, 9. Aufl., Köln 1995, Stand: November 2000.
- LITTMANN, EBERHARD, Auswirkungen der Rechtsprechung des Großen Senats des BFH zur Betriebsaufspaltung, DStR 1973, 391.
- LITTMANN, EBERHARD/BITZ, HORST/HELLWIG, PETER, Einkommensteuerrecht, 15. Aufl., Stuttgart, Stand: April 1999.
- LOHMEYER, HEINZ, Zweifelsfragen zur steuerlichen Behandlung der Betriebsverpachtung, WPg 1967, 397.
- MÄRKLE, RUDI, Betriebspachtungen, INF 1982, 526.
- MATHIAK, WALTER, Der Umfang des Betriebsvermögens bei (betriebsfortführender) Unternehmensverpachtung, FR 1984, 129.
- MATHIAK, WALTER, Zur Rechtsprechung der Besteuerung der Land- und Forstwirte, INF 1980, 73.
- MEIER, REINHARD, Die bilanzsteuerliche Behandlung von Landpachtverträgen mit eiserner Verpachtung des Inventars, INF 1992, 4.

- MEIN, WALTER, Die Einstellung des Gewerbebetriebs und die Aufdeckung stiller Reserven, FR 1979, 342.
- MEINCKE, JENS PETER, Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, 11. Aufl., München 1997.
- MERTEN, HENNING, Die einkommensteuerliche Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen beim Einzelunternehmer, FR 1979, 365.
- MEßMER, KURT, Die Fiktion im Steuerrecht - Bräuche und Mißbräuche, StbJb 1977/78, 65.
- MEYER, BERND, Betriebsverpachtung und Aufgabekerklärung - Bemerkung zu R 139 Abs. 5 EStR 1993, FR 1994, 499.
- MEYER, WALTER/RICHTER, HEINZ, Neue Steuerfragen der Betriebsverpachtung, DStR 1970, 12.
- MEYER-SCHARENBERG, DIRK, Zweifelsfragen bei der Realteilung von Personengesellschaften, StbKongrRep. 1994, 253,
- MEYER-SCHARENBERG, E./POPP, M./WORING, S., Gewerbesteuer-Kommentar, 2. Aufl., Herne/Berlin 1996.
- MITSCHKE, JOACHIM, Über die Eignung von Einkommen, Konsum und Vermögen als Bemessungsgrundlage der direkten Besteuerung, Eine technische Analyse, Berlin 1976.
- MOENCH, DIETMAR/HÖLL, KLAUS, Die neue Erbschaftsteuer, Neuwied/Kriftel/Berlin 1997.
- MOENCH, DIETMAR/KIEN-HÜMBERT, PETRA, Erbschaft- und Schenkungsteuer, Neuwied/Kriftel/Berlin 1996, Stand: Dezember 2000.
- MÜLLER, ANDERAS/OHLAND, KLAUS-PETER/BRANDMÜLLER, GERHARD, Gestaltung der Erb- und Unternehmensnachfolge in der Praxis, 2. Aufl., Herne/Berlin 1995, Stand: Februar 1998.
- MÜNSTERMANN, HANS, Wert und Bewertung der Unternehmung, 3. Aufl., Wiesbaden 1970.
- NEUFANG, BERND, Neuere Entwicklung im Bereich des Sonderbetriebsvermögen von Personengesellschaft, StBp 1997, 161.
- NEUFANG, BERND, Steuern sparen durch Betriebsverpachtung, INF 1987, 443.
- NEUFANG, BERND, Unentgeltliche Übertragung von Betriebsvermögen im Blickwinkel des Steuerentlastungsgesetzes 1999 / 2000 / 2002, DB 1999, 64.
- NEUFANG, BERND, Wiesbadener Modell, StBp. 1988, 268.
- NEUMANN, STEFFEN, Einkünfteermittlung und Bilanzierung in Personengesellschaften, GmbHR 1997, 621.
- NIEMEYER, MARKUS, Billigkeit gegen sich selbst? BB 1989, 2452.

- NISSEN, KARL-HEINZ, Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zum Bilanzsteuerrecht zu Personengesellschaften und bei Erbfällen, DB 1982, Beilage 15.
- OFFERHAUS, KLAUS, Betriebsaufgabe bei Vermietung des bisherigen Gewerbebetriebs, StBp 1975, 289.
- OFFERHAUS, KLAUS, Gewerbesteuerpflicht bei Betriebsverpachtung, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 13.10.1977 IV R 174/74, StBp 1978, 67.
- OFFERHAUS, KLAUS/SÖHN, HARTMUT/LANGE, HANS-FRIEDRICH, Umsatzsteuer, Heidelberg 1998, Stand: Dezember 2000.
- OHNE VERFASSER, Beendigung der Betriebsaufspaltung, DStZ 1984, 408.
- OHNE VERFASSER, Eigenbewirtschaftung als Voraussetzung für das Verpächterwahlrecht; hier: Übergangsregelung zum BFH-Urteil v. 20.4.1989, DStR 1991, 37.
- OHNE VERFASSER, Kein sog. Verpächterwahlrecht bei Verpachtung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs im Anschluß an entgeltlichen Erwerb, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 20.4.1989 IV R 95/87, HFR 1989, 669.
- OHNE VERFASSER, Aufgabe des Gewerbebetriebs bei Verpachtung eines Betriebsgrundstücks – Voraussetzungen einer Betriebsverpachtung – Begriff der wesentlichen Betriebsgrundlage, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 17.4.1997 VIII R 2/95, DStR 1997, 1885.
- OHNE VERFASSER, Betriebsaufgabeerklärung bei Betriebsverpachtung, DB 1974, 943.
- OHNE VERFASSER, Betriebsverpachtung und Betriebserwerb, DB 1977, 279.
- OHNE VERFASSER, Betriebsverpachtung, GmbHR 1991, R 12.
- OHNE VERFASSER, Betriebsverpachtung: Betriebsaufgabe mit Steuerklausel, DB 1975, 1435.
- OHNE VERFASSER, Erfolgsneutralen Auflösung einer Pachterneuerungsrückstellung, Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 12.4.1989 I R 41/85, DStR 1989, 497.
- OHNE VERFASSER, Grundsatzurteil: Bei Betriebsverpachtung an einer Familien-GmbH & Co KG kann Mitunternehmerschaft vorliegen, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 5.6.1986 IV R 53/82, DStR 1986, 657.
- OHNE VERFASSER, Verpachtung eines käuflich erworbenen (landwirtschaftlichen) Betriebs führt zu Einkünften aus VuV, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 20.4.1989 IV R 95/87, DStR 1989, 638.
- OHNE VERFASSER, Wesentliche Betriebsgrundlagen, GmbHR 1986, R 36.
- OHNE VERFASSER, Zur Beendigung einer Betriebsaufspaltung, DB 1975, 2013.

- OHNE VERFASSEN, Zur Betriebsaufgabeerklärung bei Betriebsverpachtung, DB 1976, 1841.
- OLZEN, DIRK/WANK, ROLF, Zivilrechtliche Klausurenlehre mit Fallrepetitorium, Köln/Berlin/Bonn/München 1994.
- OPPENLÄNDER, FRANK, Die Unternehmenspacht, Diss. Freiburg i. Br. 1974.
- OTT, Zum Wesen des Scheingeschäfts, StuW 1930, Nr. 383.
- PALANDT, OTTO, Bürgerliches Gesetzbuch, 58. Aufl., München 1999.
- PAPE, M., Ertragsteuerliche Folgen bei eiserner Pachtung von abnutzbaren Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, INF 1991, 1.
- PAPE, M., Folgen der Nutzungsüberlassung in der LuF bei Vereinbarungen zwischen Angehörigen, INF 1991, 49.
- PAPIER, HANS-JÜRGEN, Der Bestimmtheitsgrundsatz, in: FRIAUF, KARL HEINRICH (Hrsg.), Steuerrecht und Verfassungsrecht, Köln 1989, 61.
- PAPIER, HANS-JÜRGEN, Die finanzrechtlichen Gesetzesvorbehalte und das grundlegende Demokratieprinzip, Berlin 1973.
- PAPIER, HANS-JÜRGEN, Ertragsteuerliche Erfassung der „windfall-profits“, StuW 1984, 315.
- PATT, JOACHIM, zur Bestimmung des steuerlichen Begriffs der wesentlichen Betriebsgrundlage – Entwicklungstendenzen in der BFH-Rechtsprechung, DStR 1996, 1585.
- PATT, JOACHIM/RASCHE, RALF, Über die neuere BFH-Rechtsprechung zum Verhältnis zwischen Sonderbetriebsvermögen und unmittelbarer mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung, GmbHR 1997, 481.
- PAUS, BERNHARD, 2. Anmerkung zum BFH-Urteil vom 24.3.1987 I R 202/83, StRK-Anm. EStG 1975 § 16 Abs. 3 R. 10.
- PAUS, BERNHARD, Betriebsunterbrechung oder Betriebsaufgabe bei Betriebsaufgabe, DStZ 1986, 354,
- PAUS, BERNHARD, Die Betriebsverpachtung im ganzen - Behandlung des Firmenwerts, FR 1989, 729.
- PAUS, BERNHARD, Die Einkommensteuerrichtlinien 1990 (Teil I und II), INF 1990, 439, 464.
- PAUS, BERNHARD, Einschalten einer gewerblich geprägten GmbH Co. KG als Mißbrauch, DStZ 1989, 434.
- PAUS, BERNHARD, Erlaßansprüche von beschränkt Steuerpflichtigen – Steuergerechtigkeit „über die Grenze“, FR 1989, 289.
- PAUS, BERNHARD, Gestaltungsempfehlungen nach der Spaltung des Einkommensteuertarifs durch das StandOG, INF 1993, 421.
- PAUS, BERNHARD, Neues bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung, FR 1997, 90.

- PAUS, BERNHARD, Wer einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb entgeltlich erwirbt, ihn aber nicht selbst bewirtschaftet, sondern im unmittelbaren Anschluß an den Erwerb verpachtet, kann als Verpächter nur einkünfte aus Verpachtung und Verpachtung, nicht Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft beziehen, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 20.4.1989 IV R 95/87, DStZ 1990, 622.
- PAUS, BERNHARD, Zur Aufgabe zweier Betriebe durch eine Erbengemeinschaft bei gleichzeitiger Ersatzanspruchs, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 17.10.1991 IV R 97/89, DStZ 1993, 279.
- PAUS, BERNHARD/ECKMANN, GOTTFRIED, Steuersparende Gestaltungen mit Kindern, Herne/Berlin 1991.
- PAUS, BERNHARD/KUHN, HARALD, Kinder im Steuerrecht, Herne/Berlin 1997.
- PEINE, FRANZ-JOSEPH, Systemgerechtigkeit, Baden-Baden 1985.
- PELKA, JÜRGEN, Rechtsanwendung und Rechtsetzung durch Verwaltungsvorschriften zum Einkommensteuerrecht und zum Bewertungsrecht, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 209.
- PELKA, JÜRGEN, Strategien gegen die Zwangsrealisierung von stillen Reserven, FR 1987, 321.
- PIETSCH, REINHART/TEHLER, HERMANN-JOSEF, Betriebsaufgabe und Unternehmensnachfolge, Bonn 1991.
- PLÜCKEBAUM, RUDOLF, Neue Gedanken zur Betriebsverpachtung und Betriebseinstellung, DStR 1967, 85.
- PRESTING, ULRIKE, Die Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts bei der Betriebsverpachtung, FR 1992, 425.
- PUHL, ERHARD, Änderung der Einkommensbesteuerung außerordentlicher Einkünfte im Rahmen der Steuerreform 1990, DB 1988, 1917.
- PUHL, ERHARD, Die geplante Tarifiermäßigung nach § 34 EStG, DB 1988, 878.
- RABE, O., Die Bilanzierung „eisern“ übergebenen Inventars bei Betriebsverpachtung zwischen nahen Angehörigen, INF 1987, 219.
- RASENACK, CHRISTIAN, Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, Heidelberg 1993.
- RAUPACH, ARNDT, Aussprache zu den Ausführungen von BRANDENBERG, JbFfSt 1992/93, 223.
- RICHTER, HEINZ, Fragen der Gewinnrealisierung bei Ausscheiden eines Gesellschafters gegen Sachwertabfindung, DStR 1967, 410.
- RICHTER, HEINZ, Kölner Handbuch der Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), 3. Aufl., Köln 1978.

- RICHTER, HEINZ, Praxisfragen zu Entnahmetatbeständen vor dem 1.7.1979 durch Änderung der Nutzungsart, DStR 1979, 522.
- RICHTER, HEINZ, Strukturwandel beim fortgesetzten Betrieb, BB 1983, 2047.
- RICHTER, HEINZ, Vorteile bei Anwendung der geplanten Neuregelung des § 34 EStG für betriebliche Veräußerungsgewinne und Abfindungen, DStR 1998, 1952.
- ROBBERS, GERHARD, Gerechtigkeit als Rechtsprinzip, Über den Begriff der Gerechtigkeit in der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts, Baden-Baden 1980.
- RÖDDER, THOMAS, Der Steuerstatus des Unternehmensverkäufers, DStR 1999, 181.
- RÖHRICHT, VOLKER/GRAF VON WESTPHALEN, FRIEDRICH, Handelsgesetzbuch, Köln 1998.
- ROSE, GERD, Die Ertragsteuern, 15. Aufl., Wiesbaden 1997.
- ROSE, GERD, Besteuerung nach Wahl – Probleme aus der Existenz steuerlicher Rechtswahlmöglichkeiten, Grundsätze für ihre Ausnutzung, StbJb. 1979/80, S. 89.
- ROSE, GERD, Zur Bestimmung der Einkunftsart bei gemischten wirtschaftlichen Aktivitäten von Einzelpersonen, DB 1980, 2464.
- RUPPEL, ALFRED, Der Angehörigenvertrag im Zwielficht von zivilrechtlicher und steuerrechtlich-wirtschaftlicher Beachtung, BB 1996, 458.
- SAUER, OTTO, Steuerliche Folgen der Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe, 3. Aufl., Berlin 1990.
- SCHEGELBERGER, FRANZ, Handelsgesetzbuch, 5. Aufl., München 1992.
- SCHIFFERS, JOACHIM, Geplante Änderung der §§ 17 und 34 EStG im Rahmen der Steuerreform 1998/99 - Auswirkungen und Beratungserwägungen, DStR 1997, 765.
- SCHLÜCKING, FRANZ-JOSEF, Zur Abgrenzung zwischen gewerblichem Grundstückshandel und privater Vermögensverwaltung, FR 1984, 89.
- SCHMIDT, LUDWIG, Aussprache zu den Ausführungen von BRANDENBERG, JbFfSt 1992/93, 220, 224.
- SCHMIDT, LUDWIG, Betriebsverpachtung: Ermittlung des Aufgabegewinns nach erklärter Betriebsverpachtung, Anmerkung zum BFH-Beschluß vom 18.10.1988 VIII R 172/85, FR 1989, 371.
- SCHMIDT, LUDWIG, Einkommensteuergesetz, 16. Aufl., München 1997.
- SCHMIDT, LUDWIG, Einkommensteuergesetz, 17. Aufl., München 1998.
- SCHMIDT, LUDWIG, Einkommensteuergesetz, 19. Aufl., München 2000.

- SCHMIDT, LUDWIG, In den Grenzbereichen von Betriebsaufgabe, Betriebsverpachtung, Betriebsaufspaltung und Mitunternehmerschaft (I-II), DStR 1979, 671, 699.
- SCHMIDT, LUDWIG, Kein Ansatz eines Geschäftswertes bei Betriebsaufgabe anlässlich der Verpachtung eines Gewerbebetriebs, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 14.2.1978 VIII R 158/73, FR 1978, 244.
- SCHMIDT, LUDWIG, Voraussetzungen für notwendiges Betriebsvermögen (§ 4 Abs. 1 EStG), Anmerkung zum Urteil 6.3.1991 X R 57/88, FR 1991, 452.
- SCHMIDT, LUDWIG, Zur Betriebsverpachtung: Betriebsaufgabe oder Betriebsunterbrechung, Anmerkung zum BFH-Urteil des 27.2.1985 I R 235/80, FR 1985, 478.
- SCHMIDT, KARSTEN, Zum Haftungstatbestand des § 25 HGB, Anmerkungen zum BGH-Urteil vom 29.3.1982 II ZR 166/81, NJW 1982, 1648.
- SCHMIDT-LIEBIG, AXEL, Die Übertragung gewerblicher Einzelunternehmer in der Einkommen-, Gewerbe- und Umsatzsteuer - Ein Überblick mit Beispielen - (1. und 2. Teil), StBp 1985, 31, 57.
- SCHMITZ, ALBERT, Zur Ausübung des Wahlrechts bei Verpachtung eines Betriebs durch eine Personengesellschaft, DB 1970, 1341.
- SCHNEELOCH, DIETER, Besteuerung und betriebliche Steuerpolitik - Bd. 1: Besteuerung, 2. Aufl., München 1994.
- SCHNEELOCH, DIETER, Besteuerung und betriebliche Steuerpolitik - Bd. 2: betriebliche Steuerpolitik, München 1994.
- SCHNEEWEIß, WOLFRAM, Besteuerung von Veräußerungsgewinnen – Vorschlag einer Neufassung von § 34 Abs. 1 EStG im Rahmen der „Großen Steuerreform“, DStR 1997, 761.
- SCHNEIDER, DIETER, Abbau von Steuervergünstigungen durch Skalpierung der Maßgeblichkeit und Verlustverrechnung als „Stärkung der Investitionskraft“?, DB 1999, 105.
- SCHNEIDER, DIETER, Eine Reform der steuerlichen Gewinnermittlung?, StuW 1971, 326.
- SCHNEIDER, DIETER, Investition und Finanzierung, 5. Aufl., Wiesbaden 1980
- SCHNEIDER, DIETER, Maß und Ausmaß der Steuervergünstigungen, DB 1992, 1737.
- SCHNEIDER, DIETER, Realisationsprinzip und Einkommensbegriff, in: Festschrift für Ulrich Leffson, Bilanzfragen, Düsseldorf 1976, S. 101.
- SCHNEIDER, DIETER, Sind Bewertungsvereinfachungen, wie das Lifo-Verfahren oder die Festwertrechnung, Steuervergünstigungen, StuW 1996, 145.

- SCHNEIDER, UWE H., Vertragsrechtliche, gesellschaftsrechtliche und arbeitsrechtliche Probleme von Betriebspachtverträgen, Betriebsüberlassungsverträgen und Betriebsführungsverträgen, JbFStR 1982/83, 387.
- SCHOLTZ, ROLF-DETLEV, Die Besteuerung des Betriebsaufgabegewinns aus Sicht des Verfassungsrechts, FR 1983, 469.
- SCHÖN, WOLFGANG, Die vermögensverwaltende Personenhandelsgesellschaft – Ein Kind der HGB-Reform -, DB 1998, 1169.
- SCHÖNBERG, RÜDIGER FREIHERR VON, Betriebsvermögen bei verpachteten Betrieben in der Land- und Forstwirtschaft, FR 1990, 532.
- SCHOOR, HANS WALTER, Betriebsverpachtung in steuerlicher Sicht, BuW 1991, 483.
- SCHOOR, HANS WALTER, Das Verpächterwahlrecht bei Verpachtung eines ganzen Betriebs, DStR 1997, 1.
- SCHOOR, HANS WALTER, Steuerfolgen bei Betriebsverpachtung, StBp 1996, 29.
- SCHOOR, HANS WALTER, Steuerfolgen bei Vererbung eines Gewerbebetriebes, StBp 1992, 77.
- SCHOOR, HANS WALTER, Verpächterwahlrecht bei Betriebsverpachtung, FR 1994, 449.
- SCHUHMAN, HELMUT, Immer wieder Probleme beim Firmen-/Geschäftswert, StBp 1999, 206.
- SCHULER, ROLAND, Zur geplanten Änderung des § 34 EStG, DB 1988, 301.
- SCHULZE ZUR WIESCHE, DIETER U. A., Steuer Formular Handbuch, 5. Aufl., Heidelberg 1995.
- SCHULZE ZUR WIESCHE, DIETER, Außerordentliche Einkünfte - § 34 EStG i. d. F. des Regierungsentwurfs eines Steuerreformgesetzes 1990, FR 1988, 275.
- SCHULZE ZUR WIESCHE, DIETER, Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung, BB 1997, 1229.
- SCHULZE ZUR WIESCHE, DIETER, Die Neuregelung des § 34 EStG zum 1.1.1990 in der Fassung des Steuerreformänderungsgesetzes, FR 1989, 445.
- SCHULZE ZUR WIESCHE, DIETER, Vertragsgestaltungen im Hinblick auf die Neuregelungen der Versteuerung von veräußerungsgewinnen (§ 34 EStG) und im Hinblick auf § 6b, RWP 5.5, 41.
- SCHULZE-OSTERLOH, JOACHIM, Der Beschluß des Großen Senats des Bundesfinanzhofs GrS 4/82 vom 25. Juni 1984, JbFStR 1985/86, 231.
- SCHULZE-OSTERLOH, JOACHIM, Gemeinschaftliche Einkunftserzielung oder Liebhaberei, FR 1985, 197
- SCHWEDHELM, ROLF/STRECK, MICHAEL U. A., Steuerliches Vertrags- und Formularhandbuch, 3. Aufl., München 1996.

- SEIFERT, MICHAEL, Das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 im Überblick, StuB 1999, 355.
- SEITHEL, ROLF, Betriebsverpachtung im ganzen durch Personengesellschaften bzw. Erbengemeinschaften, DStR 1975, 604.
- SEITHEL, ROLF, Einkommensteuerliche Probleme der Verpachtung eines Gewerbebetriebs, DStR 1965, 579.
- SEITHEL, ROLF, Zur Frage des Ansatzes und der Abschreibung eines Geschäftswerts im Falle der Betriebsaufgabe, FR 1969, 145.
- SOERGEL HANS THEODOR, Bürgerliches Gesetzbuch, 12. Aufl., Band 4/1, Stuttgart/Berlin/Köln/Mainz 1988, Stand: Frühjahr 1997.
- SÖFFING, GÜNTER, Ausgeuferte Betriebsaufspaltung: Systematik, Modellfälle, Grundsatzbedenken in Einzelpunkten, GÜNTHER (Hrsg.), KÖSDI 1984, 5756.
- SÖFFING, GÜNTER, Der Geschäfts- und Firmenwert, in: Festschrift für Georg Döllerer, Handelsrecht und Steuerrecht, Düsseldorf 1988, S. 593.
- SÖFFING, GÜNTER, Der Geschäftswert bei der Aufgabe eines verpachteten Betriebs, FR 1978, 305.
- SÖFFING, GÜNTER, Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung, BB 1997, 337.
- SÖFFING, GÜNTER, Umstrukturierung von Betriebsaufspaltungen, DStR 1992, 633.
- SOLFRIAN, GREGOR, Das Ende der Präferenzierung außerordentlicher Einkünfte gem. § 34 EStG durch das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002, StuB 1999, 476.
- SOSNITZA, EDUARD, Gedanken zu einer Reform des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes, UVR 1992, 342.
- STAHL, RUDOLF, Beratungsaspekte zur steuerlichen Betriebsverpachtung, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), KÖSDI 1989, 7743.
- STAUDINGER, JULIUS VON, Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, 2. Buch §§ 581-606, 13. Bearb., Berlin 1996.
- STEHLE, HEINZ, Auswirkungen des BFH-Beschlusses auf die Beraterpraxis, in: BRUSE, MATTHIAS, Neuorientierung bei der Besteuerung der Personengesellschaft – Geprägerechtsprechung, Gewinnerzielungsabsicht und Mitunternehmerschaft nach dem Grundsatzbeschuß des BFH, FR 1985, 63.
- STEINFELD, G., Der neue Ländererlaß zur ertragsteuerlichen Behandlung der Verpachtung von Betrieben, INF 1965, 41.

- STOLTERFOHT, JOACHIM, Rechtsanwendung und Rechtsetzung durch Lohnsteuer-richtlinien, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 271.
- STRAHL, MARTIN, Gewinnrealisierungszwänge aufgrund des „Steuerentlastungs-gesetz 1999 / 2000 / 2002“ bei Personengesellschaften, FR 1999, 628.
- STRECK, MICHAEL, Gestaltungen zur Vermeidung der Betriebsaufgabe, FR 1988, 57.
- STRECK, MICHAEL, Gestaltungen zur Vermeidung der Betriebsaufgabe – „Auf-fang“-GmbH & Co. KG und GmbH-GbR als gewerblich geprägte Per-sonengesellschaften, DeuStBT 1987, 137.
- STRUTZ, GEORG, Kommentar zum Einkommensteuergesetz vom 10. August 1925 nebst den Durch- und Ausführungsbestimmungen, Bd. 9, in: SCHIFFER, E., Die Deutschen Finanz- und steuergesetze in Einzelkommentaren, Berlin 1929.
- SYDOW, SABINE, Besteuerung außerordentlicher Einkünfte gem. § 34 EStG, NWB Fach 3, 10761.
- TANZER, MICHAEL, u. a. in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbil-dung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuer-recht, Köln 1982, 139.
- THEISEN, MANUEL R., Grenzen der Betriebsfortführung durch Verpachtung, KFR Fach 3 EStG § 16, 7/90, 371.
- THIEL, RUDOLF, Gedanken zur Methode der steuerlichen Rechtsfindung, StbJb. 1963/64, 161.
- TIEDTKE, KLAUS/ HECKEL, MARKUS, Der „ruhende Betrieb“ nach der Auffassung des BFH im Lichte von § 16 Abs. 3 EStG, StB 2000, 374.
- TIEDTKE, KLAUS/WÄLZHOLZ, ECKHARD, Muß ein Teilbetrieb iS des § 16 EStG als solcher alle Merkmale eines Gewerbebetriebes erfüllen?, FR 1999, 117.
- TIEDTKE, KLAUS/WÄLZHOLZ, ECKHARD, Zum Teilbetriebsbegriff bei Be-triebsaufspaltung und -verpachtung, BB 1999, 765.
- TILLMANN, BERT, Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung als steuerliche Gestaltungselemente, StbKongrRep. 1990, 131.
- TIPKE, KLAUS, Die Steuerrechtsordnung, Bd. I-III, Köln 1993.
- TIPKE, KLAUS, Rechtfertigung des Themas; Ziel der Tagung, in: RUPPE, HANS GEORG (Hrsg.), Gewinnrealisierung im Steuerrecht, Köln 1981, 1.
- TIPKE, KLAUS, Rechtfertigung des Themas; Ziel der Tagung, in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 1.

- TIPKE, KLAUS, Steuergerechtigkeit in Theorie und Praxis, Köln 1981.
- TIPKE, KLAUS, Steuerrecht - Chaos, Konglomerat oder System?, StuW 1971, 2.
- TIPKE, KLAUS, Über Grenzen der Auslegung und Analogie, behandelt am Beispiel der „Entstrickung“, StuW 1972, 264.
- TIPKE, KLAUS, Über Steuergesetzgebung und Verfassungsgerichtsbarkeit, StuW 1990, 308.
- TIPKE, KLAUS, Über Steuervergünstigungen - Aufbau-theoretische Überlegungen, FR 1989, 186.
- TIPKE, KLAUS/LANG, JOACHIM, Steuerrecht, 12. Aufl., Köln 1989.
- TIPKE, KLAUS/LANG, JOACHIM, Steuerrecht, 15. Aufl., Köln 1996.
- TIPKE, KLAUS / KRUSE, HEINRICH WILHELM, Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, 16. Aufl., Köln 1996, Stand: November 2000.
- TIPKE, KLAUS/KRUSE, HEINRICH WILHELM, Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, Sonderdruck zu § 4 AO, 13. Aufl., Köln 1988.
- TROLL, MAX/GEBEL, DIETER/JÜLICHER, MARC, Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, 6. Aufl., München 1997, Stand: Juli 2000.
- TRZASKALIK, CHRISTOPH, Personal gebundene Einkommensteuerpflicht und Gesamtrechtsnachfolge, StuW 1979, 97.
- UELNER, ADALBERT, Die steuerliche Behandlung der Betriebsverpachtung, BB 1965, 78.
- UELNER, ADALBERT, JdFStR 1985/86, 277.
- VEIGEL, GÜNTER, Betriebs- und Teilbetriebsverpachtungen im Gewerbesteuerrecht, DB 1987, 2222.
- VEIGEL, GÜNTER, Betriebsverpachtungen im Steuerrecht, INF 1987, 228.
- VOGEL, KLAUS, Argumente im Steuerrechtsstreit - Kann eine rechtswissenschaftliche „Argumentationstheorie“ der Praxis helfen - und wo und wie?, JbFStR 1978/79, 34.
- WAGNER, KLAUS-R., Voraussetzungen und Grenzen rechtsfortbildenden Richterrechts, BB 1986, 465.
- WALZ, WOLFGANG RAINER, Steuergerechtigkeit und Rechtsanwendung, Heidelberg, Hamburg 1980.
- WALZ, WOLFGANG RAINER, u. a. in: TIPKE, KLAUS (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Köln 1982, 140.
- WANK, ROLF, Die juristische Begriffsbildung, München 1985.
- WANK, ROLF, Richterliche Rechtsfortbildung und Verfassungsrecht, ZGR 1988, 314.
- WASSERMANN, FRANZ, Neues zum Zeitpunkt der Gewinnrealisierung – Konkretisiert sich die BFH-Rechtsprechung?, StbKongrRep. 1986, 69.

- WASSERMEYER, FRANZ, Bewertungsfragen beim Tausch und bei tauschähnlichen Vorgängen, in: RAUPACH, ARNDT (Hrsg.), Werte und Wertermittlung im Steuerrecht, Köln 1984.
- WEBER-GRELLET, HEINRICH, Keine Betriebsaufgabe bei ruhendem Gewerbebetrieb, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 11.5.1999 VIII R 72/96, FR 1999, 905.
- WENDT, KARL FRIEDRICH, Nachfolgeregelungen in der Land- und Forstwirtschaft aus steuerlicher Sicht, INF 1983, 557.
- WENDT, KARL FRIEDRICH, Steuerliche Fragen bei der Betriebspacht in der Land- und Forstwirtschaft, INF 1977, 289.
- WENDT, KARL FRIEDRICH, Veräußerung, Verpachtung und Aufgabe des Betriebs im Ertrags- und Umsatzsteuerrecht, StKongrRep. 1976, 173.
- WENDT, MICHAEL, Gewerbliche Einkünfte im Sinne des § 32c EStG und gewerbliche Belastung. DStZ 1996, 698.
- WENDT, MICHAEL, Konkurs der Betriebsgesellschaft führt i. d. R. zu Betriebsaufgabe des Besitzunternehmens, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 6.3.1997 XI R 2/96, 486.
- WENDT, MICHAEL, Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 – Änderungen bei betrieblichen und privaten Veräußerungsgeschäften, FR 1999, 333.
- WENDT, MICHAEL, Zur Grauzone zwischen Betriebsaufgabe und Betriebsänderung, FR 1998, 264.
- WICHMANN, GERD, Die artmäßige Änderung von Einkünften im Einkommensteuerrecht - Voraussetzungen und Folgen, BB 1986, 1334.
- WINTER, WILLI, Betriebsverpachtung und Betriebsaufspaltung, GmbHR 1995, 34.
- WOERNER, LOTHAR, Betriebsaufgabe bei Wegfall der personellen Verflechtung einer Betriebsaufspaltung, Anmerkung zum BFH-Urteil vom 13.12.1983 VIII R 90/81, BB 1984, 1213.
- ZIPPELIUS, REINHOLD VON, Juristische Methodenlehre, 6. Aufl., München 1994.

**Rechtsprechungsverzeichnis**

<b>Datum</b>	<b>Aktenzeichen</b>	<b>Fundstelle</b>
<b>BverfG</b>		
18.12. 1953	1 BvL 106/53	BVerfGE 3, 225
16. 3. 1955	1 BvK 1/54	BVerfGE 4, 144
17. 1. 1957	1 BvL 4/54	BVerfGE 6, 55
24. 7. 1957	1 BvL 23/52	BVerfGE, 7, 89
24. 6. 1958	2 BvF 1/57	BVerfGE 8, 51
16.12. 1958	1 BvL 3, 4/57, 8/58	BVerfGE 9, 20
14. 4. 1959	1 BvL 23, 34/57	BVerfGE 9, 237
21. 2. 1961	1 BvL 29/57, 20/60	BVerfGE 12, 151
16. 5. 1961	2 BvF 1/60	BVerfGE 12, 341
10.10. 1961	2 BvL 1/59	BVerfGE 13, 153
24. 1. 1962	1 BvR 845/58	BVerfGE 13, 331
24. 1. 1962	1 BvR 232/60	BVerfGE 13, 318
24. 1. 1962	1 BvL 32/57	BVerfGE 13, 290
3. 4. 1962	1 BvL 35/57	BVerfGE 14, 34
10. 6. 1964	1 BvR 37/63	BVerfGE 18, 85
14.12. 1965	1 BvR 571/60	BVerfGE 19, 253
13.12. 1966	1 BvR 512/65	BVerfGE 21, 1
14. 3. 1967	1 BvR 334/61	BVerfGE 21, 209
2.10. 1969	1 BvL 12/68	BVerfGE 27, 58
9. 3. 1971	2 BvL 326, 327, 341, 342, 343, 344, 345/69	BVerfGE 30, 250
9. 2. 1972	1 BvL 16/69	BVerfGE 32, 333
7.11. 1972	1 BvR 338/68	BVerfGE 34, 103

---

14. 2. 1973	1 BvR 112/65	BVerfGE 34, 269
28. 2. 1973	2 BvL 19/70	BVerfGE 34, 348
8. 5. 1973	2 BvL 5, 6, 7, 13/72	BVerfGE 35, 41
2.10. 1973	1 BvR 345/73	BVerfGE 36, 66
5. 3. 1974	1 BvL 17/72	BVerfGE 36, 383
18. 6. 1975	1 BvR 528/72	BVerfGE 40, 109
10. 2. 1976	1 BvL 8/73	BVerfGE 41, 269
11. 2. 1976	2 BvR 652/75	BVerfGE 41, 323
23.11. 1976	1 BvR 150/75	BVerfGE 43, 108
11.10. 1977	1 BvR 343/73, 83/74, 183 und 428/75	BVerfGE 47, 1
9. 8. 1978	2 BvR 831/76	BVerfGE 49, 148
11.10. 1978	1 BvR 84/74	BVerfGE 49, 304
12.10. 1978	2 BvR 154/74	BVerfGE 49, 343
19.12. 1978	1 BvR 335, 427, 811/76	BVerfGE 50, 57
10.12. 1980	2 BvF 3/77	BVerfGE 55, 274
9. 2. 1982	2 BvL 6/78 und 8/79	BVerfGE 60, 16
3.11. 1982	1 BvR 620/78, 1335/78, 1104/79, 363/80	BVerfGE 61, 319
16. 3. 1983	1 BvR 1077/80	BVerfG, NJW 1983, 1842
19.10. 1983	2 BvR 485/80 und 486/86	BVerfGE, DB 1984, 189
22. 2. 1984	1 BvL 10/80	BVerfGE 66, 214
17.10. 1984	1 BvR 527/80, 528/81 und 441/82	BVerfGE 68, 143
12. 3. 1985	1 BvR 571/81, 1 BvR 494/82 1 BvR 47/83	BVerfG 69, 188
29. 5. 1990	1 BvL 20, 26, 184 und 4/84	BVerfGE 82, 60
12. 5. 1992	1 BvR 1467, 1501/91	BVerfGE 86, 81

7. 1. 1921	I D 3/20	Slg. Bd. 4, 243	
23. 6. 1921	I D 1/21	Slg. Bd. 6, 292	
29. 1. 1930	VI A 1384, 85/29	RStBl. 1930, 199	
15. 5. 1930	VI A 179/29	RStBl. 1930, 807	
9.10. 1930	VI A 830/30	RStBl. 1931, 484	
10.10. 1930	I A 165/30	RStBl. 1931, 118	
8.10. 1931	I A 40/31	RStBl. 1932, 20	
26.11. 1931	VI A 1978/31	RStBl. 1932, 624	
9.12. 1931	VI A 2239/30	RStBl. 1932, 625	*
28. 4. 1932	VI A 380/32	RStBl. 1932, 1168	
28. 6. 1932	I A 324/31	RStBl. 1932, 949	
13.12. 1933	VI A 1634/32	StuW 1934, Nr. 87	
9.10. 1934	I A 237/33	RStBl. 1935, 699	
5.12. 1934	VI A 77/33	RStBl. 1935, 839	
27. 2. 1935	VI A 932/33	StuW 1935, Nr. 217	
24. 7. 1935	VI A 639/33	RStBl. 1935, 1467	*
26. 1. 1937	I A 111/36	RStBl. 1937, 503	
24. 3. 1937	VI A 495/36	RStBl. 1937, 939	
1.12. 1937	VI 688/37	RStBl. 1938, 356	
29. 6. 1938	VI 395/38	RStBl. 1938, 910	
13.11. 1940	VI 181/40	RStBl. 1940, 1066	*
20.11. 1940	VI 330/40	RStBl. 1941, 225	
17. 5. 1952	I D 1/52 S	BStBl. III 1952, 228	
19. 7. 1955	I 149/54 S	BStBl. III 1955, 266	
26. 7. 1955	V 35/55 U	BStBl. III 1955, 258	*
9.12. 1955	IV 505/53 U	BStBl. III 1956, 18	*
25. 9. 1956	I 122/56 U	BStBl. III 1956, 333	
7. 3. 1957	IV 368/55 U	BStBl. III 1957, 209	
2. 4. 1957	I 53/56 U	BStBl. III 1957, 273	*
10. 9. 1957	I 294/56 U	BStBl. III 1957, 414	

---

\* Anwendung der (bzw. Verweis auf die) Grundsätze der Betriebsverpachtung durch die Rechtsprechung.

15. 4. 1958	I	61/57 U	BStBl. III 1958, 330	
16.12. 1958	I D	1/57 S	BStBl. III 1958, 30	
13. 1. 1959	I	44/57 U	BStBl. III 1959, 197	
1. 9. 1959	I	201/58 U	BStBl. III 1959, 482	*
25. 8. 1960	IV	317/59	HFR 1961, 17	
9.12. 1960	VI	3/60 S	BStBl. III 1961, 155	*
17. 1. 1961	I	53/60 S	BStBl. III 1961, 233	
23. 2. 1961	IV	351/59	HFR 1961, 123	
13. 4. 1961	IV	363/58 U	BStBl. III 1961, 292	
27. 7. 1961	IV	234/60 U	BStBl. III 1961, 470	*
26. 9. 1961	I	5/61 U	BStBl. III 1961, 517	
6. 2. 1962	I	197/61 S	BStBl. III 1962, 190	
25. 5. 1962	I	78/61 S	BStBl. III 1962, 438	
20.11. 1962	I	238/61 U	BStBl. III 1963, 58	
7. 2. 1963	IV	6/59	HFR 1963, 331	*
7.11. 1963	IV	210/62 S	BStBl. III 1964, 70	
13.11. 1963	GrS	1/63 S	BStBl. III 1964, 124	*
29.11. 1963	VI	170/62 U	BStBl. III 1964, 45	
12. 3. 1964	IV	107/63 U	BStBl. III 1964, 406	
18. 3. 1964	IV	114/61 S	BStBl. III 1964, 303	*
2. 7. 1964	IV	282/63	StRK EStG § 15 R. 523	*
20. 8. 1964	IV	40/62 U	BStBl. III 1964, 504	
28.10. 1964	IV	102/64 U	BStBl. III 1965, 88	
3.12. 1964	IV	419/62 U	BStBl. III 1965, 92	
19. 2. 1965	III	342/61 U	BStBl. III 1965, 248	*
2.11. 1965	I	51/61 S	BStBl. III 1966, 61	
2.11. 1965	I	221/62 S	BStBl. III 1966, 255	
4.11. 1965	IV	411/61 U	BStBl. III 1966, 49	*
23.11. 1965	I	145/63	HFR 1966, 207	
30.11. 1965	I	70/60 S	BStBl. III 1966, 51	*
21.12. 1965	IV	228/64 S	BStBl. III 1966, 147	*
19. 4. 1966	I	221/63	BStBl. III 1966, 459	
23. 6. 1966	IV	75/64	BStBl. III 1966, 589	
16. 9. 1966	VI	118, 119/65	BStBl. III 1967, 70	*
16. 3. 1967	IV	72/65	BStBl. III 1967, 318	
12. 4. 1967	VI R	240/66	BStBl. III 1967, 420	
13. 7. 1967	IV R	174/66	BStBl. III 1967, 751	*

3. 8. 1967	IV 47/65	BStBl. III 1967, 601	*
16.11. 1967	IV R 8/67	BStBl. II 1968, 78	
20.12. 1967	I 103/64	BStBl. II 1968, 276	*
27. 6. 1968	IV 204/63	BStBl. II 1968, 735	*
3. 2. 1969	GrS 2/68	BStBl. II 1969, 291	
2. 7. 1969	I R 143/66	BStBl. II 1969, 617	
21.10. 1969	II 210/65	BStBl. II 1969, 736	
2.12. 1969	II 120/64	BStBl. II 1970, 119	
4. 3. 1970	I R 123/68	BStBl. II 1970, 470	
12. 3. 1970	IV R 39/69	BStBl. II 1970, 518	
29. 4. 1970	IV R 20/67	BStBl. II 1970, 726	*
29. 4. 1970	IV R 192/67	BStBl. II 1970, 754	
25. 6. 1970	IV 350/64	BStBl. II 1970, 719	
7.10. 1970	I R 1/68	BStBl. II 1971, 69	
14.10. 1970	I R 94/70	BStBl. II 1971, 28	*
17. 2. 1971	I R 170/69	BStBl. II 1971, 484	*
31. 3. 1971	I R 111/69	BStBl. II 1971, 536	
28. 4. 1971	I R 55/66	BStBl. II 1971, 630	
19. 5. 1971	I R 46/70	BStBl. II 1971, 688	
22. 9. 1971	I B 26/71	BStBl. II 1972, 83	
8.11. 1971	GrS 2/71	BStBl. II 1972, 63	
9.11. 1971	VI R 96/70	BStBl. II 1972, 134	
9. 2. 1972	I R 205/66	BStBl. II 1972, 455	
9. 2. 1972	II R 99/70	BStBl. II 1972, 503	
29. 5. 1972	GrS 4/71	BStBl. II 1973, 5	
30. 5. 1972	VIII R 111/69	BStBl. II 1972, 760	
21. 6. 1972	I R 189/69	BStBl. II 1972, 874	
25. 7. 1972	VIII R 59/68	BStBl. II 1972, 918	
26.10. 1972	I R 125/70	BStBl. II 1973, 271	
22.11. 1972	I R 252/70	BStBl. II 1973, 405	
17. 1. 1973	I R 204/70	BStBl. II 1973, 320	
16. 5. 1973	I R 124/71	n. v.	
19. 6. 1973	I R 201/71	BStBl. II 1973, 706	
11. 7. 1973	I R 126/71	BStBl. II 1974, 50	
21. 8. 1973	VIII R 8/68	BStBl. II 1974, 307	
12.12. 1973	I R 122/72	BStBl. II 1974, 208	*
17. 1. 1974	IV R 93/70	BStBl. II 1974, 240	
24. 1. 1974	IV R 76/70	BStBl. II 1974, 295	
20. 2. 1974	I R 127/71	BStBl. II 1974, 357	
17. 7. 1974	I R 195/72	BStBl. II 1974, 684	

18. 7. 1974	IV R 187/69	BStBl. II 1974, 767	
7.10. 1974	GrS 1/73	BStBl. II 1975, 168	
23.10. 1974	I R 13/73	BStBl. II 1975, 204	*
29. 1. 1975	I R 135/70	BStBl. II 1975, 553	
19. 2. 1975	I R 28/73	BStBl. II 1975, 480	
9. 4. 1975	I R 55/73	BStBl. II 1975, 616	
26. 6. 1975	IV R 122/71	BStBl. II 1975, 885	*
26. 6. 1975	IV R 59/73	BStBl. II 1975, 700	*
23. 7. 1975	I R 210/73	BStBl. II 1976, 180	
10.12. 1975	I R 133/73	BStBl. II 1976, 368	*
16.12. 1975	VIII R 3/74	BStBl. II 1976, 246	
19. 2. 1976	IV R 179/72	BStBl. II 1976, 415	*
30. 3. 1976	VIII R 169/72	BStBl. II 1976, 463	
24. 6. 1976	IV R 200/72	BStBl. II 1976, 672	
29. 7. 1976	IV R 172/72	BStBl. II 1976, 781	*
13.10. 1976	I R 261/70	BStBl. II 1977, 76	
21.10. 1976	IV R 222/72	BStBl. II 1977, 148	
18. 2. 1977	VI R 177/75	BStBl. II 1977, 524	
23. 2. 1977	II R 102/75	BStBl. II 1977, 436	
4. 5. 1977	I R 11/75	BStBl. II 1977, 679	
4. 5. 1977	I R 27/74	BStBl. II 1977, 802	
25. 5. 1977	I R 93/75	BStBl. II 1977, 660	*
23. 6. 1977	IV R 43/73	BStBl. II 1977, 719	
13.10. 1977	IV R 174/74	BStBl. II 1978, 73	*
15.12. 1977	VIII R 75/75	n. v.	
9. 2. 1978	IV R 201/74	BStBl. II 1978, 370	
14. 2. 1978	VIII R 158/73	BStBl. II 1979, 99	*
12. 4. 1978	I R 136/77	BStBl. II 1978, 494	*
26. 4. 1978	I R 97/76	BStBl. II 1978, 628	
14.12. 1978	IV R 106/75	BStBl. II 1979, 300	*
26. 4. 1979	IV R 108/75	BStBl. II 1979, 732	
26. 4. 1979	IV R 119/76	BStBl. II 1979, 557	
1. 8. 1979	I R 106/76	BStBl. II 1979, 716	
7. 8. 1979	VIII R 153/77	BStBl. II 1980, 181	*
11.10. 1979	IV R 125/76	BStBl. II 1980, 40	
24.10. 1979	VIII R 49/77	BStBl. II 1980, 186	
30. 1. 1980	I R 194/77	BStBl. II 1980, 449	
21. 2. 1980	I R 95/76	BStBl. II 1980, 465	
12. 3. 1980	I R 99/78	BStBl. II 1980, 470	
5. 2. 1981	IV R 165-166/77	BStBl. II 1981, 376	

18. 2. 1981	II R 107/78	BStBl. II 1981, 331	
19. 2. 1981	IV R 141/77	BStBl. II 1981, 433	
19. 2. 1981	IV R 116/77	BStBl. II 1981, 566	
17. 3. 1981	VIII R 149/78	BStBl. II 1981, 522	
29. 4. 1981	IV R 23/78	BStBl. II 1981, 726	
29.10. 1981	IV R 138/78	BStBl. II 1982, 381	*
25.11. 1981	I R 54/77	BStBl. II 1982, 189	
19. 1. 1982	VIII R 21/77	BStBl. II 1982, 456	
21. 1. 1982	IV R 50/79	n. v.	*
4. 2. 1982	IV R 150/78	BStBl. II 1982, 348	
11. 3. 1982	IV R 25/79	BStBl. II 1982, 707	
24.11. 1982	I R 123/78	BStBl. II 1983, 113	
14.12. 1982	VIII R 54/81	BStBl. II 1983, 315	
19. 1. 1983	I R 84/79	BStBl. II 1983, 412	
19. 1. 1983	I R 57/79	BStBl. II 1983, 312	
9. 2. 1983	I R 29/79	BStBl. II 1983, 451	
14. 4. 1983	IV R 198/80	BStBl. II 1983, 555	
18. 5. 1983	I R 5/82	BStBl. II 1983, 771	
30. 6. 1983	IV R 221/80	BStBl. II 1983, 638	*
20.10. 1983	IV R 175/79	BStBl. II 1984, 221	
27.10. 1983	IV R 217/81	BStBl. II 1984, 364	*
10.11. 1983	IV R 62/82	BStBl. II 1984, 605	
11.11. 1983	IV R 117/80	BStBl. II 1983, 299	
13.12. 1983	VIII R 90/81	BStBl. II 1984, 474	*
13. 1. 1984	VI R 194/80	BStBl. II 1984, 315	
22. 5. 1984	VIII R 35/84	BStBl. II 1985, 243	
25. 6. 1984	GrS 4/82	BStBl. II 1984, 751	
5. 7. 1984	IV R 36/81	BStBl. II 1984, 711	
24. 7. 1984	VIII R 65/84	BStBl. II 1985, 85	
31. 7. 1984	IX R 3/79	BStBl. II 1985, 33	
3.10. 1984	I R 116/81	BStBl. II 1985, 131	
15.11. 1984	IV R 139/81	BStBl. II 1985, 205	
22. 1. 1985	VIII R 43/84	BStBl. II 1986, 136	
31. 1. 1985	IV R 130/82	BStBl. II 1985, 395	
27. 2. 1985	I R 235/80	BStBl. II 1985, 456	*
25. 4. 1985	IV R 36/82	BStBl. II 1985, 622	
30. 4. 1985	VIII R 203/80	BFH/NV 1986, 21	*
23. 5. 1985	IV R 210/83	BStBl. II 1985, 695	
30. 7. 1985	VIII R 263/81	BStBl. II 1986, 359	
24. 9. 1985	IX R 2/80	BStBl. II 1986, 284	
17.10. 1985	IV 188/83	BFH/NV 1987, 84	*
12.11. 1985	VIII R 240/81	BStBl. II 1986, 296	
12.11. 1985	VIII R 364/83	BStBl. II 1986, 311	

18.12. 1985	I R 169/82	BFH/NV 1986, 726	*
28. 1. 1986	IX R 12/80	BStBl. II 1986, 348	
6. 2. 1986	IV R 133/85	BStBl. II 1986, 666	
5. 3. 1986	I R 201/82	BStBl. II 1986, 496	
13. 3. 1986	IV R 176/84	BStBl. II 1986, 601	*
17. 4. 1986	IV R 100/84	BStBl. II 1986, 527	
24. 4. 1986	IV R 282/84	BStBl. II 1986, 672	
14. 5. 1986	II R 22/84	BStBl. II 1986, 620	
5. 6. 1986	IV R 53/82	BStBl. II 1986, 798	*
15. 7. 1986	VIII R 154/85	BStBl. II 1986, 896	
1.10. 1986	I R 96/83	BStBl. II 1987, 113	
23.10. 1986	IV R 319/84	BStBl. II 1987, 64	
29.10. 1986	VII R 82/85	BStBl. II 1988, 359	
9.12. 1986	VIII R 317/82	BStBl. II 1988, 244	
9.12. 1986	VIII R 26/80	BStBl. II 1987, 342	
4. 2. 1987	I R 58/86	BStBl. II 1988, 215	
26. 2. 1987	IV R 298/84	BStBl. II 1987, 612	
24. 3. 1987	I R 202/83	BStBl. II 1987, 705	
27. 3. 1987	III R 214/83	BFH/NV 1987, 578	*
28. 4. 1987	IX R 7/83	BStBl. II 1987, 814	
28. 4. 1987	IX R 9/83	BFH/NV 1988, 151	
3. 6. 1987	III R 209/83	BStBl. II 1988, 277	
15.10. 1987	IV R 91/85	BStBl. II 1988, 257	*
15.10. 1987	IV R 66/86	BStBl. II 1988, 260	*
23.10. 1987	III R 275/83	BStBl. II 1988, 293	
29.10. 1987	IV R 93/85	BStBl. II 1988, 374	
25.11. 1987	I R 126/85	BStBl. II 1988, 220	
23. 2. 1988	IX R 157/84	BStBl. II 1988, 604	
22. 4. 1988	III R 104/85	BFH/NV 1989, 18	*
28. 4. 1988	IV R 52/87	BStBl. II 1988, 829	
25. 5. 1988	I R 92/84	BFH/NV 1989, 258	
11. 5. 1988	II B 28/88	BStBl. II 1988, 730	
29.11. 1988	VIII R 316/82	BStBl. II 1989, 602	
1.12. 1988	IV R 140/86	BStBl. II 1989, 368	
6.12. 1988	VIII R 362/83	BStBl. II 1989, 705	
15.12. 1988	IV R 36/84	BStBl. II 1989, 363	*
18. 1. 1989	X R 108/88	BStBl. II 1990, 1051	
26. 1. 1989	IV R 86/87	BStBl. II 1989, 456	
2. 2. 1989	IV R 46/87	BFH/NV 1990, 86	*
23. 2. 1989	IV R 63/87	BFH/NV 1990, 219	*
8. 3. 1989	X R 9/86	BStBl. II 1989, 714	
14. 3. 1989	VIII R 373/83	BStBl. II 1990, 1053	
30. 3. 1989	IV R 45/87	BStBl. II 1989, 509	

4. 4. 1989	X R 49/87	BStBl. II 1989, 606	*
7. 4. 1989	III R 9/87	BStBl. II 1989, 874	
12. 4. 1989	I R 41/85	BStBl. II 1989, 612	
20. 4. 1989	IV R 95/87	BStBl. II 1989, 863	*
25. 4. 1989	VIII R 294/84	BFH/NV 1990, 261	
26. 4. 1989	I R 163/85	BFH/NV 1991, 357	*
24. 5. 1989	I R 45/85	BFH/NV 1989, 697	
20. 6. 1989	VIII R 100/86	BFH/NV 1990, 102	
9. 8. 1989	X R 62/87	BStBl. II 1989, 973	
24. 8. 1989	IV R 135/86	BStBl. II 1989, 1014	*
24.10. 1989	VII R 1/87	BStBl. II 1990, 198	
1.12. 1989	III R 56/85	BStBl. II 1990, 1054	
1. 2. 1990	IV R 8/89	BStBl. II 1990, 428	
2. 2. 1990	III R 173/86	BStBl. II 1990, 497	*
28. 2. 1990	I R 205/85	BStBl. II 1990, 537	
8. 3. 1990	IV R 34/89	BStBl. II 1990, 673	
22. 5. 1990	VIII R 120/86	BStBl. II 1990, 780	*
20. 6. 1990	I R 160/85	BStBl. II 1990, 913	*
4. 7. 1990	GrS 2-3/88	BStBl. II 1990, 817	
13. 9. 1990	IV R 101/89	BStBl. II 1991, 79	*
23.10. 1990	VIII R 1/86	BStBl. II 1991, 277	
31.10. 1990	I R 47/88	BStBl. II 1991, 255	
6.12. 1990	IV R 124/89	BFH/NV 1993, 289	
18.12. 1990	VIII R 17/85	BStBl. II 1991, 512	
25. 2. 1991	GrS 7/89	BStBl. II 1991, 691	
6. 3. 1991	X R 57/88	BStBl. II 1991, 829	*
13. 3. 1991	I R 83/89	BStBl. II 1991, 595	*
26. 3. 1991	VIII R 73/87	BFH/NV 1992, 227	
26. 3. 1991	VIII R 104/87	BFH/NV 1991, 671	*
18. 4. 1991	IV R 7/89	BStBl. II 1991, 833	
30. 4. 1991	VIII R 68/86	BStBl. II 1991, 873	
12. 9. 1991	IV R 14/89	BStBl. II 1992, 134	
18. 9. 1991	XI R 23/90	BStBl. II 1992, 135	
17.10. 1991	IV R 97/89	BStBl. II 1992, 392	
28.11. 1991	I R 13/90	BStBl. II 1992, 359	
28.11. 1991	IV R 58/91	BStBl. II 1992, 521	*
3.12. 1991	VIII R 88/87	BStBl. II 1993, 89	*
14. 1. 1992	IX R 33/89	BStBl. II 1992, 549	
12. 3. 1992	IV R 29/91	BStBl. II 1993, 36	*
11. 3. 1992	XI R 17/90	BStBl. II 1992, 1007	
21. 5. 1992	X R 77, 78/90	BFH/NV 1992, 659	
2. 9. 1992	XI R 21/91	BStBl. II 1993, 668	
22.10. 1992	III R 7/91	BFH/NV 1993, 358	*
29.10. 1992	III R 5/92	BHH/NV 1993, 233	*

12.11. 1992	IV R 41/91	BStBl. II 1993, 430	*
1.12. 1992	VIII R 57/90	BStBl. II 1994, 607	*
16.12. 1992	X R 52/90	BStBl. II 1994, 838	
19. 1. 1993	VIII R 128/84	BStBl. II 1993, 594	
28. 1. 1993	IV R 131/91	BStBl. II 1993, 509	
9. 3. 1993	IX R 96/89	BFH/NV 1993, 594	
26. 5. 1993	X R 101/90	BStBl. II 1993, 710	*
19. 7. 1993	GrS 2/92	BStBl. II 1993, 897	
18. 8. 1993	II R 102/90	BStBl. II 1993, 9	
25. 8. 1993	XI R 6/93	BStBl. II 1994, 23	*
9. 9. 1993	IV R 30/92	BStBl. II 1994, 105	
27.10. 1993	I R 108/91	n. v.	*
28.10. 1993	IV R 66, 67/91	BStBl. II 1994, 463	
14.12. 1993	VIII R 13/93	BStBl. II 1994, 922	*
16.12. 1993	XI R 34/92	BStBl. II 1993, 436	
5. 7. 1994	IV R 56/93	BFH/NV 1995, 110	*
22. 9. 1994	IV R 61/93	BStBl. II 1995, 367	
24.11. 1994	IV R 53/94	BFH/NV 1995, 592	
27. 2. 1995	I B 57/94	BFH/NV 1995, 822	*
23. 3. 1995	IV R 93/93	BFHE 177, 404	*
13. 4. 1995	X B 324/94	BFH/NV 1995, 877	*
3. 7. 1995	GrS 1/93	BStBl. II 1995, 617	
21. 9. 1995	IV R 65/94	BStBl. II 1996, 66	
28. 9. 1995	IV R 39/94	BStBl. II 1996, 276	*
25.10. 1995	IV B 9/95	BFH/NV 1996, 213	*
23.11. 1995	IV R 36/94	BFH/NV 1996, 398	*
7.12. 1995	IV R 112/92	BStBl. II 1996, 367	
13.12. 1995	XI R 43-45/89	BStBl. II 1996, 232	
24. 1. 1996	X R 255/93	BStBl. II 1996, 303	
25. 1. 1996	IV R 19/94	BFH/NV 1996, 600	*
5. 3. 1996	IV B 78/95	BFH/NV 1996, 735	
7. 3. 1996	IV R 2/92	BStBl. II 1996, 369	
1. 4. 1996	I B 143/94	BFH/NV 1996, 787	
23. 4. 1996	VIII R 13/95	BStBl. II 1998, 325	*
12. 6. 1996	XI R 56, 57/95	BStBl. II 1996, 527	
11. 7. 1996	IV R 103/94	BStBl. II 1997, 39	
9.10. 1996	XI R 71/95	HFR 1997, 308, 309	
7.11. 1996	IV B 162/95	BFH/NV 1997, 558	*
4.12. 1996	I R 54/95	HFR 1997, 327	
26. 2. 1997	X R 31/95	BStBl. II 1997, 561	*
27. 2. 1997	IV R 62/96	BStBl. II 1997, 512	*
6. 3. 1997	XI R 2/96	BStBl. II 1997, 460	*

17. 4. 1997	VIII R 2/95	BStBl. II 1998, 388	*
3. 6. 1997	IX R 2/95	BStBl. II 1998, 373	*
2. 8. 1997	X R 58/93	BFH/NV 1998, 314	*
17. 9. 1997	IV R 97/96	BFH/NV 1998, 311	*
2.10. 1997	IV R 84/96	BStBl. II 1998, 104	
16.12. 1997	VIII R 11/95	BStBl. II 1998, 379	
8. 1. 1998	IV B 9/97	BFH/NV 1998, 699	*
15. 1. 1998	IV R 8/97	BStBl. II 1998, 478	
17. 2. 1998	VIII R 28/95	BStBl. II 1998, 505	*
20. 5. 1998	III B 9/98	BStBl. II 1998, 721	
18. 6. 1998	IV R 56/97	BStBl. II 1998, 735	*
8. 7. 1998	I R 123/97	BFH/NV 1999, 269	
19. 8. 1998	X R 176/96	BFH/NV 1999, 454	*
24. 9. 1998	IV R 1/98	BStBl. II 1999, 55	*
21. 1. 1999	IV R 96/96	HFR 1999, 477	
11. 2. 1999	III R 112/96	BFH/NV 1999, 1198	*
18. 3. 1999	IV R 65/98	BStBl. II 1999, 398	*
15.11. 1999	VIII R 72/96	FR 1999, 903	*
2. 2. 2000	XI R 8/99	BFH/NV 2000, 1135	*
14. 3. 2000	IX R 23/96	BFH/NV 2000, 1258	
12. 4. 2000	XI R 36/99	BFH/NV 2000, 1196	*

**FG Rhld.-Pf.**

12.6.1985	1 K 195/84	EFG 1986, 10	rkr.	*
1.9.1982	1 K 40/80	EFG 1983, 285	rkr.	*
21.2.1994	5 K 1770/92	n. v.	rkr.	

**FG Nürnberg.**

13.12.1994	I 259/93	n. v.	rkr.	*
------------	----------	-------	------	---

**FG Nds.**

19.12. 1974	II 134/73	EFG 1975, 157	rkr.	*
12. 9. 1989	XII 712/88	EFG 1990, 175	rkr.	
5.10. 1989	II 34/87	EFG 1990, 174	rkr.	*
9. 8. 1995	VI 336/93	EFG 1996, 339	rkr.	

**FG Münster**

7. 8. 1990	XII 3620/89	EFG 1991, 271	rkr.	
------------	-------------	---------------	------	--

**FG München**

24. 9. 1990	13 K 13707/85	EFG 1991, 328	rkr.	*
-------------	---------------	---------------	------	---

**FG Hamb.**

22.12. 1980	V 78/79	EFG 1981, 407	rkr.	
-------------	---------	---------------	------	--

**FG Ba.-Württ.**

17. 6. 1994	9 K 294/92	EFG 1995, 524	rkr.	*
3. 5. 1995	7 K 133/93	n. v.	rkr.	
20. 8. 1996	2 K 296/94	EFG 1997, 477	nrkr.	*
		Rev. BFH X R 176/96		

**BGH**

29. 3. 1982	II ZR 166/81	NJW 1982, 1647		
12. 5. 1986	II ZR 11/86	GmbHR 1986, 347		

**BAG**

25. 2. 1981	5 AZR 991/78	DB 1981, 1140		
-------------	--------------	---------------	--	--

**Abkürzungsverzeichnis**

a. A.	anderer Ansicht
a. F.	alte Fassung
abl.	ablehnend
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
Abt.	Abteilung
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
Az.	Aktenzeichen
Ba.-Württ.	Baden-Württemberg
BAG	Bundesarbeitsgericht
BB	Betriebs-Berater, Verlag Recht und Wirtschaft GmbH, Heidelberg
Bd.	Band
BdF	Bundesminister der Finanzen
Bearb.	Bearbeitung
Beck Bil-Kom.	Beck'scher Bilanz-Kommentar, C. H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung, München
Bem.	Bemerkung
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofs, Rudolf Haufe Verlag GmbH & Co. KG, Freiburg
BFHE	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt, Bundesanzeiger Verlagsgesellschaft mbH, Köln
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesminister der Finanzen
Bonner HdR	Bonner Handbuch Rechnungslegung, Hrsg. Hofbauer/Kupsch, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn (Entscheidungen des BFH sind bis 1967 in Teil III, seit 1968 in Teil II abgedruckt)
BT-Drucks.	Drucksachen des Deutschen Bundestags
DeuStBT	Deutscher Steuerberatertag, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts, Verlag J. C. B. Mohr (Paul Siebeck), Tübingen
DB	Der Betrieb, Verlagsgruppe Handelsblatt, Düsseldorf/Frankfurt

DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
BuW	Betrieb und Wirtschaft, Verlag Die Wirtschaft GmbH und Verlag Neue Wirtschafts-Briefe GmbH & Co., Herne/Berlin
ders.	derselbe
dies.	dieselbe
Diss.	Dissertation
DStJG 4	Hans Georg Ruppe (Hrsg.), Gewinnrealisierung im Steuerrecht, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln 1981
DStJG 5	Klaus Tipke (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln 1982
DStJG 7	Arndt Raupach (Hrsg.), Werte und Wertermittlung im Steuerrecht, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln 1984
DStJG 12	Karl Heinrich Friauf (Hrsg.), Steuerrecht und Verfassungsrecht, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln 1989
DStR	Deutsches Steuerrecht, C. H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung, München
DStZ	Deutsche Steuerzeitung (bis 1979 Ausgabe A), Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
Düss.	Düsseldorf
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
Erl.	Erläuterung
ESTDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
ESTG	Einkommensteuergesetz
ESTH	Einkommensteuer-Hinweise
ESTR	Einkommensteuer-Richtlinien
f.	folgende
ff.	fortfolgend
FG	Finanzgericht
Fifo	First in - first out
FinMin.	Finanzminister
FR	Finanz-Rundschau für Einkommensteuer mit Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GewStR	Gewerbsteuer-Richtlinien
GG	Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland
gl. A.	gleiche Ansicht
GmbHR	GmbH-Rundschau
GrS	Großer Senat
h. M.	herrschende Meinung
Hamb.	Hamburg
Hdbch.	Handbuch
Hess.	Hessen
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber

i. d. F.	in der Fassung
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinne
i. S.	im Sinne
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinn
INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft, Information Verlag GmbH & Co. KG, Freiburg
InsO	Insolvenzordnung
JbFStR	Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht, Verlag Neue Wirtschafts-Briefe GmbH & Co., Herne/Berlin
Jg.	Jahrgang
KÖSDI	Kölner Steuerdialog, FELIX, GÜNTHER (Hrsg.), Verlag Arbeitskreis für Steuerrecht GmbH, Köln
KO	Konkursordnung
KStG	Körperschaftsteuergesetz
LuF	Land- und Forstwirtschaft
m. E.	meines Erachtens
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
n. v.	nicht veröffentlicht
n. F.	neue Fassung
Nds.	Niedersachsen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift, C. H. Beck'sche Verlagsbuchbandlung, München
Nr.	Nummer
nrkr.	nicht rechtskräftig
NRW	Nordrhein-Westfalen
Nürnb.	Nürnberg
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe, Verlag Neue Wirtschafts-Briefe GmbH & Co., Herne/Berlin
o. V.	ohne Verfasserangabe (anonym)
OFD	Oberfinanzdirektion
p. a.	per anno
p. M.	per Monat
R	Richtlinientext aus den EStR ab 1996
R.	Rechtsspruch
RAO	Reichsabgabenordnung
Rdn.	s. Rdnr.
Rdnr.	Randnummer
Rnr.	s. Rdnr.
RennwLottAB	Ausführungsbestimmungen zum Rennwett- und Lotteriegesetz
RFH	Reichsfinanzhof
Rhld.-Pf.	Rheinland-Pfalz
rkr.	rechtskräftig
RN	s. Rdnr.
RStBl.	Reichssteuerblatt (1920-1945)
RWP	Rechts- und Wirtschaftspraxis, Forkel-Verlag (Loseblattwerk, bis 1992)
Rz.	Randzahl bzw. -ziffer
S.	Seite

s.	siehe
Saarl.	Saarland
Schl.-Holst.	Schleswig-Holstein
Slg.	Sammlung
sog.	sogenannte
StB	Der Steuerberater, Verlag Recht und Wirtschaft GmbH, Heidelberg
Stbg	Die Steuerberatung, Stollfuß Verlag GmbH & Co. KG, Bonn
StbJb.	Steuerberater-Jahrbuch, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln
StbKongrRep.	Steuerberaterkongreß-Report, C. H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung, München (bis 1976: StKongrRep.)
StBp	Die steuerliche Betriebsprüfung, Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin/Bielefeld/München
StJ	Steuer Journal
StKongrRep.	Steuerkongreß-Report, C. H. Beck'sche Verlagsbuchhandlung, München (seit 1977: StbKongrRep.)
StRK	Steuerrechtsprechung in Karteikarten
StuB	Steuer- und Bilanzpraxis, Verlag Neue Wirtschafts-Briefe GmbH & Co., Herne/Berlin
StuW	Steuer und Wirtschaft, Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln (bis 1970 Verlag J. F. Bergmann und Springer Verlag, München/Berlin)
StWa	Steuer-Warte, Steuer-Gewerkschaftsverlag, Düsseldorf
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
UmwStG	Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Änderung der Unternehmensform
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
vgl.	vergleiche
VuV	Vermietung und Verpachtung
WPg.	Die Wirtschaftsprüfung, IDW-Verlag GmbH, Düsseldorf
WährG	Währungsgesetz
z. B.	zum Beispiel
zust.	zustimmend
ZfbF	Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung, Neue Folge, 1964-1977 Westdeutscher Verlag, Opladen, 1978-1983 Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler GmbH, Wiesbaden, seit 1984 Verlagsgruppe Handelsblatt, Düsseldorf/Frankfurt a. M.
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht, Verlag Walter de Gruyter & Co., Berlin