

Christian Widera

Verträge zwischen nahen Angehörigen im Einkommensteuerrecht

Zu den Maßstäben für eine steuerliche Bewertung
von Einkünfterverlagerungen innerhalb
des Familienverbundes

WISSENSCHAFTLICHE BEITRÄGE AUS DEM TECTUM VERLAG

Reihe Rechtswissenschaften

WISSENSCHAFTLICHE BEITRÄGE AUS DEM TECTUM VERLAG

Reihe Rechtswissenschaften

Band 108

Christian Widera

Verträge zwischen nahen Angehörigen im Einkommensteuerrecht

Zu den Maßstäben für eine steuerliche Bewertung von
Einkünfteverlagerungen innerhalb des Familienverbundes

Tectum Verlag

Christian Widera

Verträge zwischen nahen Angehörigen im Einkommensteuerrecht.
Zu den Maßstäben für eine steuerliche Bewertung von
Einkünfteverlagerungen innerhalb des Familienverbundes
Wissenschaftliche Beiträge aus dem Tectum Verlag:
Reihe: Rechtswissenschaften; Bd. 108
© Tectum – ein Verlag in der Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2018
Zugl. Diss. Philipps-Universität Marburg 2018

E-Book: 978-3-8288-7126-7

ISSN: 1861-7875

(Dieser Titel ist zugleich als gedrucktes Werk unter der ISBN
978-3-8288-4221-2 im Tectum Verlag erschienen.)

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet
www.tectum-verlag.de

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

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

Meiner Familie

Vorwort

Diese Arbeit wurde im März 2018 dem Fachbereich Rechtswissenschaften der Philipps-Universität Marburg vorgelegt und am 20. Juni 2018 in einem Disputationvortrag verteidigt. Die Arbeit berücksichtigt die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs zu Verträgen zwischen nahen Angehörigen bis Juli 2017.

Mein persönlicher Dank gilt zu aller erst meinem Doktorvater Professor Dr. Sebastian Müller-Franken, der mir während der ganzen Zeit meiner Dissertation mit vielen wertvollen Gesprächen und Anregungen zur Seite stand und mir während meiner Zeit als Wissenschaftlicher Mitarbeiter an seinem Lehrstuhl darüber hinaus auch die Teilnahme an wissenschaftlichen Tagungen ermöglichte und mich förderte. Diese Zeit werde ich immer in besonderer Erinnerung behalten.

Herrn Professor Dr. Steffen Detterbeck möchte ich für die zügige Erstellung des Zweitgutachtens danken.

Mein besonderer Dank gilt meinen Eltern, Petra und Arnold Widera, sowie meiner Schwester Stephanie Widera. Die Unterstützung und Ermutigung, die ich durch sie in allen Lebenslagen erfahren habe, haben die Erstellung dieser Arbeit erst ermöglicht. Dafür bin ich aus tiefstem Herzen dankbar.

Ein herzlicher Dank gebührt auch Herrn Nils Kowalewski, den ich seit der Grundschule glücklicherweise meinen besten Freund nennen darf und der mir in vielen Gesprächen mit Rat zur Seite gestanden hat.

Schließlich danke ich meiner Freundin Lea Hachmeister, die mich während der Bearbeitung immer emotional unterstützt hat und die Mühe des Korrekturlesens auf sich genommen hat. Ich bin unendlich dankbar, mit Dir gemeinsam alle Wege zu beschreiten.

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Einleitung	1
§ 1 Bedeutung des Themas	1
§ 2 Ziel der Untersuchung und Erläuterung ihres Gegenstandes.....	3
A. Ausgangsbeispiele für die Maßstabssuche.....	3
B. Rechtfertigung eines Sonderregimes.....	5
§ 3 Gang der Untersuchung.....	6
Zweites Kapitel: Grundlagen	8
§ 4 Die Entwicklung der Rechtsprechung zu den Verträgen unter nahen Angehörigen.....	8
A. Die Zeit vom Beginn einer Einkommensbesteuerung in Preußen bis zum Inkrafttreten des Grundgesetzes am 23.5.1949.....	8
I. Die Rechtsprechung des PrOVG unter dem PrEStG 1891	8
II. Die Rechtsprechung des PrOVG unter dem REStG 1925.....	9
III. Die Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs	10
B. Die Zeit nach dem Inkrafttreten des Grundgesetzes am 23.5.1949	12
I. Die Rechtsprechung bis zu den „Oder-Konto“-Beschlüssen	12
1. Nichtanerkennung von Ehegattenarbeitsverträgen	12
2. Verfassungsrechtliche Anerkennung und Vorgaben.....	14
3. Beispiele aus dem Bereich der Darlehensverträge	17
4. Die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	23
II. Die „Oder-Konto“-Entscheidung als Wendepunkt.....	24

1. Der Beschluss des Großen Senats des Bundesfinanzhofs als Anlassfall	24
2. Die „Oder-Konto“-Beschlüsse des BVerfG	25
III. Die Handhabung der Grundsätze nach den „Oder-Konto“-Beschlüssen	26
1. Allgemeine Vorgaben.....	26
2. Bedeutung des Kriteriums der zivilrechtlichen Wirksamkeit	28
3. Neujustierung durch die anlassbezogene Fremdvergleichsprüfung	31
§ 5 Angehörigenverträge und allgemeine gesetzlich normierte sowie richterrechtlich formulierte Normen zur Vertragskontrolle.....	33
A. Problemstellung.....	33
B. Scheingeschäft, § 41 Abs. 2 AO	33
C. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO.....	34
D. Figur des Gesamtplans	36
§ 6 Behandlung von nahestehenden Personen in anderen Bereichen des Steuerrechts	39
A. Ausschluss des Abgeltungsteuersatzes nach § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 1a) EStG.....	39
I. Sinn und Zweck des § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 1a) EStG.....	39
II. Das Merkmal „Näheverhältnis“	40
B. Nahestehende Personen im AStG	41
C. Nahestehende Personen im KStG am Beispiel der vGA.....	42
§ 7 Ergebnisse des Zweiten Kapitels	44
Drittes Kapitel: Maßstäbe der steuerlichen Bewertung von Einkünfteverlagerungen innerhalb des Familienverbundes	46
§ 8 Vorüberlegungen zur Maßstabssuche. Einordnung der Rechtsprechungsgrundsätze	46
A. Bewertung der Grundsätze im Schrifttum	48
I. Beweisanzeichen	48
II. Qualitative Ausgestaltung des Beweismaßes	48
III. Objektivierende Rechtsanwendung.....	49

IV. Konkretisierung des Veranlassungsprinzips	50
B. Bewertung der Rechtsprechung.....	50
C. Folgerungen für die Einordnung des Kriteriums der Ernsthaftigkeit.....	53
I. Anknüpfungspunkt für die Verhinderung von Gestaltungs- missbräuchen	54
II. Anknüpfungspunkt für die Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre.....	55
§ 9 Das Erfordernis besonderer Anforderungen an Angehörigenverträge. Die Frage nach dem „Ob“	57
A. Schutz von Angehörigenverträgen durch das Grundrecht von Ehe und Familie, Art. 6 Abs. 1 GG	57
B. Rechtfertigung des Eingriffs in den grundrechtlichen Schutz von Ehe und Familie	60
I. Kollidierendes Verfassungsrecht.....	60
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.....	60
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	62
II. Eingriff nur auf Grund eines Gesetzes	65
1. Geltung des Vorbehaltes des Gesetzes.....	65
2. Überblick über die Rechtsgrundlagen.....	67
3. Allgemeine Bestimmungen der AO	68
4. Richterliche Rechtsfortbildung.....	71
§ 10 Ergebnisse des Dritten Kapitels.....	78
Viertes Kapitel: Die Formulierung und Anwendung der Anforderungen an Angehörigenverträge. Die Frage nach dem „Wie“	80
§ 11 Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit als zentraler Maßstab.....	80
A. Ausgangspunkt	80
B. Legitimes Ziel.....	81
I. Legitimität des Ziels	82
II. Gefährdung des Ziels	82
C. Geeignetheit	85
I. Geeignetheit des Kriteriums des Fremdvergleichs	85

II. Geeignetheit des Kriteriums der zivilrechtlichen Wirksamkeit	87
D. Erforderlichkeit.....	90
I. Bedeutung für die Formulierung von Anforderungen.....	91
II. Bedeutung für die Anwendung der Anforderungen.....	95
III. Insbesondere: Bedeutung des Vorliegens eines Gesamtplans für den Fremdvergleich.....	99
E. Verhältnismäßigkeit i.e.S.....	101
§ 12 Darlehensverträge zwischen Angehörigen	103
A. Umwandlungsfälle	104
I. Fremdvergleichskonformität der Vereinbarung.....	104
II. Durchführung der Vereinbarung	108
1. Qualifikation der Gestaltung als unangemessen i.S.v. § 42 AO.....	110
2. Vereinbarung eines bloßen Schenkungsversprechens	112
3. Bedeutung für die Fallgruppe der Umwandlungsfälle	118
B. Investitionsdarlehensfälle	121
I. Anwendung der Anerkennungsvoraussetzungen	122
1. Großzügige Fremdvergleichsprüfung.....	122
2. Durchführung der Vereinbarung.....	123
II. Weitere Grenzen.....	124
1. Kein Scheingeschäft oder verschleierte Schenkung	125
2. Kein Gestaltungsmissbrauch	126
3. Folgerungen für eine Prüfungsreihenfolge.....	127
C. Vereinbarung zinsloser Darlehen.....	128
§ 13 Ergebnisse des Vierten Kapitels.....	130
Fünftes Kapitel: Schlussbetrachtung und Ergebnisse der Arbeit	132

Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel: Einleitung	1
§ 1 Bedeutung des Themas	1
§ 2 Ziel der Untersuchung und Erläuterung ihres Gegenstandes.....	3
A. Ausgangsbeispiele für die Maßstabssuche.....	3
B. Rechtfertigung eines Sonderregimes.....	5
§ 3 Gang der Untersuchung.....	6
Zweites Kapitel: Grundlagen	8
§ 4 Die Entwicklung der Rechtsprechung zu den Verträgen unter nahen Angehörigen.....	8
A. Die Zeit vom Beginn einer Einkommensbesteuerung in Preußen bis zum Inkrafttreten des Grundgesetzes am 23.5.1949.....	8
I. Die Rechtsprechung des PrOVG unter dem PrEStG 1891	8
II. Die Rechtsprechung des PrOVG unter dem REStG 1925.....	9
III. Die Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs	10
B. Die Zeit nach dem Inkrafttreten des Grundgesetzes am 23.5.1949	12
I. Die Rechtsprechung bis zu den „Oder-Konto“-Beschlüssen.....	12
1. Nichtanerkennung von Ehegattenarbeitsverträgen	12
2. Verfassungsrechtliche Anerkennung und Vorgaben.....	14
a) Versagung der Anerkennung aufgrund des § 8 Ziff. 5 GewStG	14
b) Versagung der Anerkennung aufgrund der Rechtsprechungsgrundsätze	16
3. Beispiele aus dem Bereich der Darlehensverträge	17

a) Allgemeine Grundsätze.....	17
b) Fremdvergleich.....	18
c) Wirtschaftlich voneinander unabhängige Personen	20
d) Stehenlassen der Vergütung.....	20
e) Schenkweise begründete Darlehensforderungen	21
aa) Vereinbarung von Schenkung und Darlehen in einer Urkunde	21
bb) Vereinbarung von Schenkung und Darlehen in mehreren Urkunden	22
4. Die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	23
II. Die „Oder-Konto“-Entscheidung als Wendepunkt.....	24
1. Der Beschluss des Großen Senats des Bundesfinanzhofs als Anlassfall	24
2. Die „Oder-Konto“-Beschlüsse des BVerfG	25
III. Die Handhabung der Grundsätze nach den „Oder-Konto“- Beschlüssen	26
1. Allgemeine Vorgaben.....	26
2. Bedeutung des Kriteriums der zivilrechtlichen Wirksamkeit	28
a) Nichtbeachtung der Formvorschriften	29
b) Verträge mit Minderjährigen.....	30
3. Neujustierung durch die anlassbezogene Fremdvergleichsprüfung	31
§ 5 Angehörigenverträge und allgemeine gesetzlich normierte sowie richterrechtlich formulierte Normen zur Vertragskontrolle.....	33
A. Problemstellung.....	33
B. Scheingeschäft, § 41 Abs. 2 AO	33
C. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO.....	34
D. Figur des Gesamtplans	36
§ 6 Behandlung von nahestehenden Personen in anderen Bereichen des Steuerrechts	39
A. Ausschluss des Abgeltungsteuersatzes nach § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 1a) EStG.....	39
I. Sinn und Zweck des § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 1a) EStG.....	39
II. Das Merkmal „Näheverhältnis“	40

B. Nahestehende Personen im AStG	41
C. Nahestehende Personen im KStG am Beispiel der vGA	42
§ 7 Ergebnisse des Zweiten Kapitels	44
Drittes Kapitel: Maßstäbe der steuerlichen Bewertung von Einkünfteverlagerungen innerhalb des Familienverbundes	46
§ 8 Vorüberlegungen zur Maßstabssuche. Einordnung der Rechtsprechungsgrundsätze	46
A. Bewertung der Grundsätze im Schrifttum	48
I. Beweisanzeichen	48
II. Qualitative Ausgestaltung des Beweismaßes	48
III. Objektivierende Rechtsanwendung.....	49
IV. Konkretisierung des Veranlassungsprinzips	50
B. Bewertung der Rechtsprechung.....	50
C. Folgerungen für die Einordnung des Kriteriums der Ernsthaftigkeit.....	53
I. Anknüpfungspunkt für die Verhinderung von Gestaltungs- missbräuchen	54
II. Anknüpfungspunkt für die Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre.....	55
§ 9 Das Erfordernis besonderer Anforderungen an Angehörigenverträge. Die Frage nach dem „Ob“	57
A. Schutz von Angehörigenverträgen durch das Grundrecht von Ehe und Familie, Art. 6 Abs. 1 GG	57
B. Rechtfertigung des Eingriffs in den grundrechtlichen Schutz von Ehe und Familie	60
I. Kollidierendes Verfassungsrecht.....	60
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.....	60
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung.....	62
a) Bedeutung des Gleichheitssatzes für das Steuerrecht.....	62
b) Rechtsetzungs- und Rechtsanwendungsgleichheit	63
II. Eingriff nur auf Grund eines Gesetzes	65
1. Geltung des Vorbehaltes des Gesetzes	65
2. Überblick über die Rechtsgrundlagen	67

3. Allgemeine Bestimmungen der AO	68
4. Richterliche Rechtsfortbildung.....	71
a) Rechtsanwendung als Vorgang der Rechtserkenntnis und Rechtserzeugung	71
b) Richterliche Rechtsfortbildung im Steuerrecht	73
c) Richterliche Rechtsfortbildung und Verträge unter nahen Angehörigen.....	76
§ 10 Ergebnisse des Dritten Kapitels.....	78
 Viertes Kapitel: Die Formulierung und Anwendung der Anforderungen an Angehörigenverträge. Die Frage nach dem „Wie“.....	
§ 11 Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit als zentraler Maßstab.....	80
A. Ausgangspunkt.....	80
B. Legitimes Ziel.....	81
I. Legitimität des Ziels	82
II. Gefährdung des Ziels	82
C. Geeignetheit	85
I. Geeignetheit des Kriteriums des Fremdvergleichs	85
II. Geeignetheit des Kriteriums der zivilrechtlichen Wirksamkeit	87
D. Erforderlichkeit.....	90
I. Bedeutung für die Formulierung von Anforderungen.....	91
II. Bedeutung für die Anwendung der Anforderungen.....	95
III. Insbesondere: Bedeutung des Vorliegens eines Gesamtplans für den Fremdvergleich	99
E. Verhältnismäßigkeit i.e.S.....	101
§ 12 Darlehensverträge zwischen Angehörigen	103
A. Umwandlungsfälle	104
I. Fremdvergleichskonformität der Vereinbarung.....	104
II. Durchführung der Vereinbarung	108
1. Qualifikation der Gestaltung als unangemessen i.S.v. § 42 AO	110
2. Vereinbarung eines bloßen Schenkungsversprechens	112
a) Beurteilung der Umwandlungsfälle durch das Schrifttum.....	112

b) Steuerrechtliche Beurteilung der Umwandlungsfälle	114
3. Bedeutung für die Fallgruppe der Umwandlungsfälle	118
a) Formulierung und Anwendung einer unwiderleglichen Vermutung.....	119
b) Formulierung und Anwendung einer widerleglichen Vermutung	120
B. Investitionsdarlehensfälle	121
I. Anwendung der Anerkennungsvoraussetzungen	122
1. Großzügige Fremdvergleichsprüfung.....	122
2. Durchführung der Vereinbarung.....	123
II. Weitere Grenzen.....	124
1. Kein Scheingeschäft oder verschleierte Schenkung	125
2. Kein Gestaltungsmissbrauch	126
3. Folgerungen für eine Prüfungsreihenfolge.....	127
C. Vereinbarung zinsloser Darlehen.....	128
§ 13 Ergebnisse des Vierten Kapitels.....	130
Fünftes Kapitel: Schlussbetrachtung und Ergebnisse der Arbeit	132

Literaturverzeichnis

- Alexy, Robert:** Theorie der Grundrechte, 1. Aufl. (Nachdruck), Frankfurt 2001.
– Verfassungsrecht und einfaches Recht, VVDStRL Bd. 61 (2002), S. 7-33.
- Anzinger, Heribert M.:** Anscheinsbeweis und tatsächliche Vermutung im Ertragsteuerrecht. Anwendungsgrundsätze am Beispiel der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes zu Liebhaberei und gewerblichem Grundstückshandel, Steuerwissenschaftliche Schriften Bd. 1, Baden-Baden 2006; zugl.: Darmstadt, Techn. Univ., Diss., 2005 (zit.: Anscheinsbeweis, S.).
- Arnauld, Andreas von:** Möglichkeiten und Grenzen dynamischer Interpretation von Rechtsnormen. Ein Beitrag zur Rekonstruktion autor-subjektiver Normauslegung, Rechtsatheorie 32 (2001), 465-495.
- Autenrieth, Karlheinz:** Schenkung einer Darlehensforderung vom Vater an Kinder. Anmerkung zum Urteil des Bundesfinanzhofes vom 10.04.1984 - VIII R 134/81, BB 1985, 168-168.
- Barth, Rainer:** Richterliche Rechtsfortbildung im Steuerrecht, Schriften zum Steuerrecht Bd. 50, Berlin 1996; zugl.: Münster, Univ., Diss., 1995 (zit.: Rechtsfortbildung, S.).
- Baumbach, Adolf (Begr.) / Hopt, Klaus:** Handelsgesetzbuch, 38. Aufl., München 2017 (zit.: *Bearbeiter*, in: Baumbach/Hopt, HGB, Rn.).
- Bauschatz, Peter:** Verdeckte Gewinnausschüttung und Fremdvergleich im Steuerrecht der GmbH. §§ 8 Abs. 3 S. 2, 8a KStG, Schriften zum Steuerrecht Bd. 71, Berlin 2001; zugl.: Augsburg, Univ., Diss. 2000 (zit.: Verdeckte Gewinnausschüttung und Fremdvergleich, S.).
- Becker, Enno:** Die Reichsabgabenordnung, Kommentar, 7. Aufl., Berlin 1930 (zit.: RAO, §, Anm.).
- Beermann, Albert (Begr.) / Gosch, Dietmar (Hrsg.):** Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Loseblatt-Ausgabe, Bonn (zit.: *Bearbeiter*, in: Beermann/Gosch, AO/FGO, §, Rz.).

- Beinert, Jörg:** Rechtstatsächliche Aspekte der Übertragung von Einkunftsquellen, in: Tipke (Hrsg.), Übertragung von Einkunftsquellen im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 1, 2. Aufl., Köln 1979, S. 141-154 (zit.: DStJG 1, S.).
- Beisse, Heinrich:** Die wirtschaftliche Betrachtungsweise bei der Auslegung der Steuergesetze in der neueren deutschen Rechtsprechung, StuW 1981, 1-14.
- Bender, Bodo:** Grundlagen und Kriterien des steuerlichen Fremdvergleichs bei schenkweise eingeräumten Beteiligungen an Familienpersonengesellschaften, Würzburger Rechtswissenschaftliche Schriften Bd. 75, Würzburg 2008; zugl.: Würzburg, Univ., Diss., 2007 (zit.: Grundlagen und Kriterien, S.).
- Beul, Herbert/Beul, Carsten-René:** Steuerliche Anerkennung von Verträgen zwischen nahen Angehörigen, DStR 1985, 13-20.
- Biergans, Enno/Stockinger, Roland:** Zum Einkommensbegriff und zur persönlichen Zurechnung von Einkünften im Einkommensteuerrecht (II), FR 1982, 25-33.
- Bilsdorfer, Peter:** Der steuerliche Fremdvergleich bei Vereinbarungen unter nahestehenden Personen, Grundlagen und Praxis des Steuerrechts Bd. 34, Bielefeld 1996; zugl.: Saarbrücken, Univ., Diss., 1996 (zit.: Fremdvergleich, S.).
- Birk, Dieter:** Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen. Ein Beitrag zu den Grundfragen des Verhältnisses Steuerrecht und Verfassungsrecht, Steuerwissenschaft Bd. 13, Köln 1983; zugl.: München, Univ., Habil.-Schr., 1981 (zit.: Leistungsfähigkeitsprinzip, S.).
- Gleichheit und Gesetzmäßigkeit der Besteuerung. Zum Stellenwert zweier Grundprinzipien in der Steuerreform 1990, StuW 1989, 212-218.
- Ders./Desens, Marc/Tappe, Henning** (Hrsg.): Steuerrecht, 20. Aufl., Heidelberg 2017 (zit.: Steuerrecht, Rn.).
- Blass, Theo:** Darlehen zwischen Eltern und Kindern aufgrund eines geschenkten Kapitals, DStZ 1985, 374-375.
- Blaurock, Uwe** (Hrsg.): Handbuch Stille Gesellschaft, 8. Aufl., Köln 2016 (zit.: Bearbeiter, in: Handbuch Stille Gesellschaft, Rn.).
- Blümich, Walter** (Begr.)/**Heuermann, Bernd/Brandis, Peter** (Hrsg.): Kommentar zum Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz und Gewerbesteuergezet, Loseblatt-Ausgabe, München (zit.: Bearbeiter, in: Blümich, EStG/KStG/GewStG, §, Rn.).
- Ders.** (Begr.)/**Brandt, Jürgen** (Hrsg.)/**Bode, Walter** (Hrsg.): Kommentar zum Einkommensteuergesetz, Loseblatt-Ausgabe, Heidelberg (zit.: Bearbeiter, in: Bordewin/Brandt, EStG, §, Rz.).
- Braun, Johann:** Einführung in die Rechtsphilosophie, 2. Aufl., München 2011.
- Brockmeyer, Hans Bernhard:** Typisierungen im Einkommensteuerrecht durch die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes, in: Kirchhof u. a. (Hrsg.),

Steuerrechtsprechung, Steuergesetz, Steuerreform - Festschrift für Klaus Offerhaus, Köln 1999, S. 13-34 (zit.: *Brockmeyer*, in: FS Offerhaus, S.).

Broudré, Anna M.: Darlehensverträge zwischen Angehörigen, DB 1993, 8-11.

Bühler, Ottmar/Strickrodt, Georg: Steuerrecht, Grundriss in zwei Bänden (zit.: Steuerrecht, S.).

– Band I: Allgemeines Steuerrecht - 1. Halbband, 3. Aufl., Wiesbaden 1959.

– Band II: Allgemeines Steuerrecht - 2. Halbband, 3. Aufl., Wiesbaden 1960.

Bumke, Christian: Verfassungsrechtliche Grenzen fachrichterlicher Rechtserzeugung, in: Bumke (Hrsg.), Richterrecht zwischen Gesetzesrecht und Rechtsgestaltung, Tübingen 2012, S. 33-47 (zit.: *Bumke*, in: Richterrecht, S.).

Bydliński, Franz: Juristische Methodenlehre und Rechtsbegriff, 2. Aufl., Wien 1991 (zit.: Juristische Methodenlehre, S.).

Crezelius, Georg: Steuerrechtliche Rechtsanwendung und allgemeine Rechtsordnung. Grundlagen für eine liberale Besteuerungspraxis, Steuerrecht in Wissenschaft und Praxis, Herne u. a. 1983; zugl.: Bielefeld, Univ., Habil.-Schr., 1982/1983 (zit.: Steuerrechtliche Rechtsanwendung, S.).

– Das Argumentationsmuster des sogenannten Gesamtplans, FR 2003, 537-542.

– Scheingeschäfte und Strohmanngeschäfte, insbesondere im Steuerrecht, in: Baumann u.a. (Hrsg.), Gesetz. Recht. Rechtsgeschichte. Festschrift für Gerhard Otte zum 70. Geburtstag, München 2005, S. 39-53 (zit.: *Crezelius*, in: FS Otte, S.).

Damas, Jens-Peter/ Ungemach, Markus: Schreckgespenst Gesamtplanrechtsprechung? Erwägungen für die Gestaltungspraxis, Dogmatik und Historie eines Argumentationstopos, DStZ 2007, 552-560.

Danzer, Jürgen: Die Steuerumgehung, Steuerwissenschaft Bd. 9, Köln 1981; zugl.: Bochum, Univ., Diss., 1980/81 (zit.: Steuerumgehung, S.).

Desens, Marc: Bindung der Finanzverwaltung an die Rechtsprechung. Bedingungen und Grenzen für Nichtanwendungserlasse, Jus Publicum Bd. 206, Tübingen 2011; zugl.: Münster, Univ., Habil.-Schr., 2009/2010 (zit.: Bindung der Finanzverwaltung, S.).

Dornbach, Eike-Goetz: Die steuerrechtliche Problematik der Beurteilung von Rechtsbeziehungen zwischen Familienangehörigen (II), FR 1979, 417-424.

Dreier, Horst (Hrsg.): Kommentar zum Grundgesetz (zit.: *Bearbeiter*, in: Dreier, GG, Art., Rn.).

– Bd. I: Präambel, Art. 1-19, 3. Aufl., Tübingen 2013.

– Bd. II: Art. 20-82, 3. Aufl., Tübingen 2015.

Drews, Bill (Begr.)/ **Wacke, Gerhard/ Vogel, Klaus/ Martens, Wolfgang** (Hrsg.): Gefahrenabwehr. Allgemeines (Ordnungsrecht) des Bundes und der Länder, 9.,

völlig neubearbeitete Auflage, Köln 1986 (zit.: *Bearbeiter*, in: DWVM, Gefahrenabwehr, S.).

Drüen, Klaus-Dieter. Die Bruttobesteuerung von Einkommen als verfassungsrechtliches Vabanquespiel, StuW 2008, 3-14.

– Unternehmerfreiheit und Steuerumgehung, StuW 2008, 154-166.

Ebenroth, Carsten Thomas (Begr.)/**Boujong, Karlheinz** (Begr.)/**Jost, Detlev** (Hrsg.)/**Strohn, Lutz** (Hrsg.), Handelsgesetzbuch, 3. Aufl., München 2014 (zit.: *Bearbeiter*, in: E/B/J/S, HGB, §, Rn.).

Eckhoff, Rolf: Rechtsanwendungsgleichheit im Steuerrecht. Die Verantwortung des Gesetzgebers für einen gleichmäßigen Vollzug des Einkommensteuerrechts, Köln 1999; zugl.: Münster, Univ., Habil.-Schr., 1999 (zit.: Rechtsanwendungsgleichheit, S.).

– Gleichmäßigkeit der Besteuerung, in: Kube/Mellinghoff u. a. (Hrsg.), Leitgedanken des Rechts - Festschrift für Paul Kirchhof zum 70. Geburtstag, Bd. II: Staat und Bürger, Heidelberg 2013, S. 1601-1609 (zit.: *Eckhoff*, in FS Kirchhof Bd. II, S.).

Ehlers, Dirk (Hrsg.)/**Pünder, Hermann** (Hrsg.): Allgemeines Verwaltungsrecht, 15. Aufl., Berlin 2016 (zit.: *Bearbeiter*, in: Ehlers/Pünder, Allgemeines Verwaltungsrecht, §, Rn.).

Engisch, Karl: Logische Studien zur Gesetzesanwendung, 3. Aufl. Heidelberg 1963.

Engisch, Joachim: Folgerichtiges Steuerrecht als Verfassungsgebot, in: Tipke u. a. (Hrsg.), Gestaltung der Steuerrechtsordnung - Festschrift für Joachim Lang zum 70. Geburtstag, Köln 2010, S. 167-220 (zit.: *Engisch*, in: FS Lang, S.).

– Zulässigkeit und Grenzen steuerverschärfender Rechtsfortbildung, StuW 2015, 302-314.

Falkner, Melanie: Die Einkunftserzielungsabsicht als subjektives Besteuerungsmerkmal. Eine Analyse subjektiver Tatbestandsmerkmale im Steuerrecht - zugleich ein Beitrag zur Liebhaberei im Steuerrecht, Finanz- und Steuerrecht in Deutschland und Europa, Bd. 5, Frankfurt 2009; zugl.: Passau, Univ., Diss., 2009 (zit.: Einkunftserzielungsabsicht, S.).

Felix, Günther: Die steuerliche Anerkennung von Arbeitsverhältnissen zwischen Familienangehörigen. Ein Beitrag zur neuen Rechtslage nach dem Karlsruher Urteil unter besonderer Berücksichtigung arbeitsrechtlicher Grundsätze, FR 1957, 149-153.

– Die steuerliche Anerkennung von Rechtsverhältnissen unter Angehörigen, FR 1996, 729-736.

Fenyves, Attila: Die zivilrechtliche Anerkennung von Vereinbarungen zwischen Angehörigen, in: Ruppe (Hrsg.), Handbuch der Familienverträge: Zivilrechtliche, steuerrechtliche und sozialrechtliche Folgen von Vereinbarungen zwischen

- Angehörigen, 2. Aufl., Wien 1985, S. 59-100 (zit.: *Fenyves*, in: Handbuch der Familienverträge, S.).
- Fischer, Peter:** Fremdvergleich und Üblichkeit. Überlegungen zu Peter Bilsdorfer, Der steuerliche Fremdvergleich bei Vereinbarungen unter nahestehenden Personen, 1996, DStZ 1997, 357-361.
- Förster, Guido:** Die Gesamtplanrechtsprechung im Steuerrecht - Reichweite, Risiken und Chancen -, in: Carlé u. a. (Hrsg.), Gestaltung und Abwehr im Steuerrecht - Festschrift für Klaus Korn, Bonn/Berlin 2005, S. 3-18 (zit.: *Förster*, in: FS Korn, S.).
- Friauf, Karl Heinrich:** Möglichkeiten und Grenzen der Rechtsfortbildung im Steuerrecht, in: Tipke (Hrsg.), Grenzen der Rechtsfortbildung durch Rechtsprechung und Verwaltungsvorschriften im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 5, Köln 1982, S. 53-69 (zit.: DStJG 5, S.).
- Ders. (Hrsg.)/Höfling, Wolfram (Hrsg.):** Berliner Kommentar zum Grundgesetz, Loseblatt-Ausgabe, Berlin (zit.: *Bearbeiter*, in: Friauf/Höfling, Berliner Kommentar, Art., Rn.).
- Gabel, Monika G.:** Verfassungsrechtliche Maßstäbe spezieller Missbrauchsnormen im Steuerrecht, Steuerwissenschaftliche Schriften Bd. 28, Baden-Baden 2011; zugl.: Köln, Univ. Diss., 2010 (zit.: Missbrauchsnormen im Steuerrecht, S.).
- Gemeinhardt, Gereon:** Verträge unter nahen Angehörigen - steuerliche Anerkennung, BB 2012, 739-747.
- Gerten, Andreas:** Angemessenheit und Steuern. Verdeckte Einkommensverwendung bei Kapitalgesellschaften im internationalen Vergleich, Schriften zum Gesellschafts-, Bilanz- und Unternehmensteuerrecht Bd. 17, Frankfurt a.M.; zugl.: Köln, Univ., Diss., 2013/2014 (zit.: Angemessenheit und Steuern, S.).
- Görlich, Wolfgang:** Die steuerrechtliche Behandlung von Vertragsgestaltungen zwischen nahen Angehörigen. Verfassungsrechtliche, methodische und steuerrechtliche Grundlagen, Schriften zum Steuerrecht Bd. 20, Berlin 1979; zugl.: Bielefeld, Univ., Diss., 1978 (zit.: Vertragsgestaltungen, S.).
- Gosch, Dietmar:** Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, 3. Aufl., München 2015 (zit.: KStG, §, Rn.).
- Der BFH und der Fremdvergleich, DStZ 1997, 1-10.
- Gräber, Fritz** (Begr.): Finanzgerichtsordnung mit Nebengesetzen, Kommentar, 8. Aufl., München 2015 (zit.: *Bearbeiter*, in: Gräber, FGO, §, Rn.).
- Grieger, Rudolf:** Gedanken zur Verlagerung von Einkünften auf nahestehende Personen durch Verträge, DStZ/A 1961, 81-88.

Grimm, Claus: Das Steuerrecht im Spannungsverhältnis zwischen wirtschaftlicher Betrachtungsweise und Zivilrecht, DStZ/A 1978, 283-290.

Groh, Manfred: Sind schenkweise begründete Innengesellschaften und Darlehen steuerlich unbeachtlich?, BB 1987, 1505-1508.

- Darlehensgewährung aus Auflagenschenkung im Ertragsteuerrecht - Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 15.04.1999, IV R 60/98, DStR 1999, 1221 -, DStR 2000, 753-758.

Hansen, Udo: Der Indizienbeweis, JuS 1992, 327-330.

Heck, Philipp: Gesetzesauslegung und Interessenjurisprudenz, AcP Bd. 112 (1914), S. 1-318.

Hensel, Albert: Zur Dogmatik des Begriffs „Steuerumgehung“, Bonner Festgabe für Ernst Zittelmann zum fünfzigjährigen Doktorjubiläum, München u.a. 1924, S. 217-288, hier zitiert nach Ekkehardt Reimer/Christian Waldhoff (Hrsg.): Albert Hensel - System des Familiensteuerrechts und andere Schriften, Köln 2000 (zit.: Hensel, Zur Dogmatik des Begriffs „Steuerumgehung“, in: System des Familiensteuerrechts und andere Schriften, S.).

- Die Abänderung des Steuertatbestands durch freies Ermessen und der Grundsatz der Gleichheit vor dem Gesetz, Vierteljschr. f. St. u. FinR 1927, 39-131.
- Gesetz und Gesetzesanwendung im Steuerrecht. (Grundsätzliches zu § 4 AO), Vierteljschr. f. St. u. FinR 1931, 115-129.
- Steuerrecht, 3. Aufl., Berlin 1933.

Herrmann, Carl/Heuer, Gerhard/Raupach, Arndt: Kommentar zum Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Loseblatt-Ausgabe, Köln (zit.: Bearbeiter, in: H/H/R, EStG/KStG, §, Anm.).

Hesse, Konrad: Grundzüge des Verfassungsrechts der Bundesrepublik Deutschland, Neudruck der 20. Aufl., Heidelberg 1999 (zit.: Grundzüge des Verfassungsrechts, Rz.).

Heuermann, Bernd: Vermieten als unangemessenes Gestalten durch gegenläufige Rechtsgeschäfte auf der Nutzungsebene - Zugleich einige methodenkritische Bemerkungen über den Sinn der Unterscheidung von Innen- und Außentheorie – , StuW 2004, S. 124-130.

- Irritationen über einen alten Rechtsprechungsgrundsatz - Verträge zwischen nahestehenden Personen ohne zivilrechtliche Wirksamkeit - Anmerkungen zum Nichtanwendungserlass vom 2.4.2007 - IV B 2 - S 2144/0 und zu den BFH-Urteilen vom 7.6.2006 - IX R 4/04 und vom 22.2.2007 - IX R 45/06 -, DB 2007, 1267-1270.
- Beweisanzeichen als bipolare Elemente zur Prüfung innerer Tatsachen, StuW 2009, 356-361.

Hey, Johanna: Steuerplanungssicherheit als Rechtsproblem, Köln 2002; zugl.: Köln, Univ., Habil.-Schr., 2001 (zit.: Steuerplanungssicherheit, S.).

- Spezialgesetzliche Missbrauchsgesetzgebung aus systematischer, verfassungs- und europarechtlicher Sicht, StuW 2008, 167-183.
- Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht nach der Neufassung des § 42 AO und dem dazu ergangenen BMF-Erlass, BB 2009, 1044-1048.
- Spezialgesetzgebung und Typologie zum Gestaltungsmissbrauch, in: Hüttemann (Hrsg.), Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 33, Köln 2010, S. 139-176 (zit.: DStJG 33, S.).

Hillgruber, Christian: Richterliche Rechtsfortbildung als Verfassungsproblem, JZ 1996, 118-125.

- "Neue Methodik" - Ein Beitrag zur Geschichte der richterlichen Rechtsfortbildung in Deutschland, JZ 2008, 745-755.

Hintze, Robert: Indizien in der Finanzrechtsprechung, Bonner Schriften zum Steuer-, Finanz- und Unternehmensrecht Bd. 5, Münster 2008; zugl.: Bonn, Univ., Diss., 2007/2008 (zit.: Indizien, S.).

Hoffmann-Riem, Wolfgang/Schmidt-Aßmann, Eberhard/Voßkuhle, Andreas (Hrsg.): Grundlagen des Verwaltungsrechts, Bd. I: Methoden, Maßstäbe, Aufgaben, Organisation, 2. Aufl., München 2012 (zit.: *Bearbeiter*, in: HRSav, GVwR I, §, Rn.).

Hübschmann, Walter/Hepp, Ernst (Hrsg.)/**Spitaler, Armin** (Begr.): Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Loseblatt-Ausgabe, Köln (zit.: *Bearbeiter*, in: H/H/Sp, AO/FGO, §, Rn.).

Hüttemann, Rainer: Steuerrechtsprechung und Steuerumgehung, DStR 2015, 1146-1152.

Ipsen, Jörn: Richterrecht und Verfassung, Schriften zur Rechtslehre Bd. 40, Berlin 1975; zugl.: Göttingen, Univ., Diss., 1974 (zit.: Richterrecht und Verfassung).

Isensee, Josef: Die typisierende Verwaltung. Gesetzesvollzug in Massenverfahren am Beispiel der typisierenden Betrachtungsweise des Steuerrechts, Schriften zum öffentlichen Recht Bd. 288, Berlin 1976 (zit.: Verwaltung, S.).

- Steuerstaat als Staatsform, in: Städter/Thieme (Hrsg.), Hamburg, Deutschland, Europa: Beiträge zum deutschen und europäischen Verfassungs-, Verwaltungs- und Wirtschaftsrecht. Festschrift für Hans Peter Ipsen zum siebzigsten Geburtstag, Tübingen 1977, S. 409-436 (zit.: *Isensee*, in: FS Ipsen, S.).
- Referat, in: Verhandlungen des 57. Deutschen Juristentages, Mainz 1988, Bd. II: Sitzungsberichte, Teil N, S. 32-68 (zit.: Referat, Bd. II, Sitzungsbericht N, S.).
- Vom Beruf unserer Zeit zur Steuervereinfachung, StuW 1994, 3-14.

- Vom Ethos des Interpreten. Das subjektive Element der Normauslegung und seine Einbindung in den Verfassungsstaat, in: Haller/Kopetzki u. a. (Hrsg.), Staat und Recht - Festschrift für Günther Winkler, Wien 1997, S. 367-396 (zit.: *Isensee*, in: FS Winkler, S.).
- Ders./Kirchhof, Paul** (Hrsg.): Handbuch des Staatsrechts der Bundesrepublik Deutschland (zit.: *Bearbeiter*, in: Isensee/Kirchhof, HStR, §, Rn.).
- Bd. II: Verfassungsstaat, 3. Aufl., Heidelberg 2004.
- Bd. V: Rechtsquellen, Organisation, Finanzen, 3. Aufl., Heidelberg 2007.
- Bd. VIII: Grundrechte - Wirtschaft, Verfahren, Gleichheit, 3. Aufl., Heidelberg 2010.
- Bd. IX: Allgemeine Grundrechtslehren, 3. Aufl., Heidelberg 2011.
- Jachmann, Monika**: Die Fiktion im öffentlichen Recht, Schriften zum öffentlichen Recht Bd. 742, Berlin 1998; zugl.: Regensburg, Univ. Habil.-Schr., 1995/1996 (zit.: Fiktion, S.).
- Objektives Nettoprinzip als tragendes Element im Gesamtsystem des Steuerrechts und Grenze für die Steuerpolitik, DStR-Beih 2009 (Heft 34), 129-132.
- Allgemeine Rechtsgrundsätze zur Rechtsfiktion, DStR-Beih 2011 (Heft 31), 77-84.
- Jakob, Wolfgang**: Abgabenordnung, 5. Aufl., München 2010.
- Einkommensteuer, 4. Aufl., München 2008.
- Jarass, Hans D./Pieroth, Bodo**: Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland: Kommentar, 14. Aufl., München 2016 (zit.: *Bearbeiter*, in: Jarass/Pieroth, GG, Art., Rn.).
- Jestaedt, Matthias**: Grundrechtsentfaltung im Gesetz. Studien zur Interdependenz von Grundrechtsdogmatik und Rechtsgewinnungstheorie, Jus Publicum Bd. 50, Tübingen 1999; zugl.: Bonn, Univ., Habil.-Schr., 1999 (zit.: Grundrechtsentfaltung, S.).
- Wie das Recht, so die Auslegung. Die Rolle der Rechtstheorie bei der Suche nach der juristischen Auslegungslehre, ZÖR 55 (2000), 133-158.
- Das mag in der Theorie richtig sein. Vom Nutzen der Rechtstheorie für die Rechtspraxis, Tübingen 2006 (zit.: Das mag in der Theorie, S.).
- Richterliche Rechtsetzung statt richterlicher Rechtsfortbildung. Methodologische Betrachtungen zum sogenannten Richterrecht, in: Bumke (Hrsg.), Richterrecht zwischen Gesetzesrecht und Rechtsgestaltung, Tübingen 2012, S. 49-69 (zit.: *Jestaedt*, in: Richterrecht, S.).
- Juchem, Mathias**: Angehörigengeschäfte im Steuer- und Steuerstrafrecht. Miet-, Arbeits- und Darlehensverträge, Steuerrecht und Steuerberatung Bd.53, Berlin 2013; zugl.: Trier, Univ., Diss., 2013 (zit.: Angehörigengeschäfte, S.).

Jüptner, Roland/ Riegel, Werner: Steuerlich unwirksame Ehegatten-Arbeitsverträge wegen Auslandsberührung? - zugleich ein Beitrag zu den Anforderungen der Rechtsprechung an Verträge zwischen Ehegatten -, FR 1983, 417, 426.

Kahl, Wolfgang/ Waldhoff, Christian/ Walter, Christian (Hrsg.): Bonner Kommentar zum Grundgesetz, Loseblatt-Ausgabe, Heidelberg (zit.: *Bearbeiter*, in: Bonner Kommentar, Art., Rz.).

Kanzler, Hans-Joachim: Erosion des Fremdvergleichs oder Missbrauchskontrolle mit Augenmaß - Anmerkung zu BFH, v. 22.10.2013 - X R 26/11, FR 2014, 187-188.

Kelsen, Hans: Reine Rechtslehre. Einleitung in die rechtswissenschaftliche Problematik.

– 1. Aufl., Wien 1934.

– 2. Aufl., Wien 1960.

Kempelmann, Goetz: Der Gesamtplan im Steuerrecht, Steuerfragen der Wirtschaft Bd. 26, Köln 2016; zugl.: Köln, Univ., Diss., 2015/2016 (zit.: Der Gesamtplan im Steuerrecht, S.).

Kempny, Simon: Steuerrecht und Verfassungsrecht, StuW 2014, 185-199.

Kingreen, Thomas/ Poscher, Ralf: Grundrechte - Staatsrecht II, 33. Aufl., Heidelberg, 2017 (zit.: Grundrechte, Rz.).

Kirchhof, Gregor: Der besondere Schutz der Familie in Art. 6 Abs. 1 des Grundgesetzes. Abwehrrecht, Einrichtungsgarantie, Benachteiligungsverbot, staatliche Schutz- und Förderpflicht, AöR 129 (2004), S. 542-583.

Kirchhof, Paul: Steuerumgehung und Auslegungsmethoden, StuW 1983, 173-183.

– Steuergleichheit, StuW 1984, 297-314.

– Verfassungsrechtliche Maßstäbe für die Auslegung von Steuergesetzen, in: Präsident des Bundesfinanzhofes (Hrsg.), 75 Jahre Reichsfinanzhof-Bundesfinanzhof - Festschrift, Bonn 1993, S. 285-302 (zit.: *Kirchhof*, in: FS RFH-BFH, S.).

– Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 16. Aufl., Köln 2017 (zit.: *Bearbeiter*, in: Kirchhof, EStG, §, Rn.).

Ders./ Söhn, Hartmut (Begr.)/ **Mellinghoff, Rudolf** (Hrsg.): Kommentar zum Einkommensteuergesetz, Loseblatt-Ausgabe, Heidelberg, (zit.: *Bearbeiter*, in: K/S/M, EStG, §, Rdnr.).

Klein, Franz (Begr.), Kommentar zur Abgabenordnung einschließlich Steuerstrafrecht, 13. Aufl., München 2016 (zit.: *Bearbeiter*, in: Klein, AO, §, Rz.).

Kloepfer, Michael: Gleichheit als Verfassungsfrage, Schriften zum öffentlichen Recht Bd. 380, Berlin 1980.

Knobbe-Keuk, Brigitte: „Verunglückte“ Schenkungen, in: Jakobs. u.a. (Hrsg.), Festschrift für Werner Flume zum 70. Geburtstag, Köln 1978, S. 149-172 (zit.: *Knobbe-Keuk*, in: FS Flume Bd. II, S.).

– Aktuelle Rechts- und Steuerprobleme der mittelständischen Unternehmen, StbJb. 1984/85, S. 81-105.

Koch, Hans-Joachim/Rußmann, Helmut: Juristische Begründungslehre. Eine Einführung in Grundprobleme der Rechtswissenschaft, JuS-Schriftenreihe Heft 22, München 1982.

Koenig, Ulrich (Hrsg.): Abgabenordnung, 3. Aufl., München 2014 (zit.: *Bearbeiter*, in: Koenig, AO, §, Rn.).

Korinek, Karl: Zur Interpretation von Verfassungsrecht, in: Meyer u. a. (Hrsg.), Staatsrecht in Theorie und Praxis - Festschrift für Robert Walter zum 60. Geburtstag, Wien 1991, S. 363-385 (zit.: *Korinek*, in: FS Walter, S.).

Krüger, Elmar: Die Gesamtplanrechtsprechung des BFH und das verkannte subjektive Tatbestandsmerkmal im Steuerrecht: Eine vergleichende Analyse zum Strafrecht, DStZ 2014, 194-205.

Kruse, Heinrich Wilhelm: Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Rechtsnatur und Bestimmung, Köln 1970; zugl.: Würzburg, Univ., Habil.-Schr., 1969/70 (zit.: GoB, S.).

– Die steuerrechtliche Behandlung unwirksamer Verträge zwischen familien- und gesellschaftsrechtlich verbundenen Personen, JbFStR 1977/78, S. 82-96.

– Steuerumgehung zwischen Steuervermeidung und Steuerhinterziehung, StbJb. 1978/79, S. 443-460.

– Lehrbuch des Steuerrechts, Bd. I: Allgemeiner Teil, München 1991 (zit.: Lehrbuch des Steuerrechts I, S.).

Kube, Hanno: Finanzgewalt in der Kompetenzordnung, Ius Publicum 110, Tübingen 2004; zugl.: Heidelberg, Univ., Habil.-Schr., 2003/2004 (zit.: Finanzgewalt, S.).

Kugelmüller-Pugh, Anette: Der steuerrechtliche „Gesamtplan“ – rechtsgrundloses Argumentationsmuster oder legitime Rechtsfigur? Herkunft, Merkmale und methodische Begründung eines Rechtsinstituts, Reihe juristischer Dissertationen Bd. 10, Würzburg 2006; zugl.: Würzburg, Univ., Diss. 2006 (zit.: Der steuerrechtliche Gesamtplan, S.).

– Der „Gesamtplan“ im deutschen Steuerrecht - mehr als nur ein plastischer Name?, FR 2007, 1139-1148.

Kulosa, Egmont: Verträge zwischen nahen Angehörigen, DB 2014, 972-980.

Kupfer, Gerhard: Einkünfteverlagerung auf Angehörige, KÖSDI 2001, 12777-12786.

- Lambrecht, Claus:** Normative Bindung und Sachverhaltserfassung, in: Friauf (Hrsg.), Steuerrecht und Verfassungsrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 12, Köln 1989, S. 79-122 (zit.: DStJG 12, S.).
- Lang, Joachim:** Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer. Rechtssystematische Grundlagen steuerlicher Leistungsfähigkeit im deutschen Einkommensteuerrecht, Köln, 1988; zugl.: Köln, Univ., Habil.-Schr., 1981 (zit.: Bemessungsgrundlage, S.).
- Die Ausfüllung von Lücken in Steuergesetzen, in: Cagianut/Vallender (Hrsg.), Steuerrecht: Ausgewählte Probleme am Ende des 20. Jahrhunderts - Festschrift zum 65. Geburtstag von Ernst Höhn, Bern 1995, S. 159-184 (zit.: Lang, in: FS Höhn, S.).
- Larenz, Karl:** Methodenlehre der Rechtswissenschaft, 6. Aufl., Berlin 1991 (zit.: Methodenlehre, S.).
- Leisner-Egensperger, Anna:** Kontinuität als Verfassungsprinzip. Unter besonderer Berücksichtigung des Steuerrechts, Jus Publicum Bd. 83, Tübingen 2002; zugl.: München, Univ., Habil.-Schr., 2001 (zit.: Kontinuität, S.).
- Lerche, Peter:** Übermaß und Verfassungsrecht. Zur Bindung des Gesetzgebers an die Grundsätze der Verhältnismäßigkeit und der Erforderlichkeit, Köln 1961; zugl.: München, Univ., Habil.-Schr. 1960 (zit.: Übermaß und Verfassungsrecht, S.).
- Littmann, Eberhard (Begr.)/Bitz, Horst (Hrsg.)/Meincke, Jens Peter (Hrsg.):** Das Einkommensteuerrecht: Kommentar zum Einkommensteuergesetz (zit.: Bearbeiter, in: Littmann, EStG, §, RdNr.).
- Bd. 1, §§ 1-12, 14. Aufl., Stuttgart 1985.
- Looschelders, Dirk/Roth, Wolfgang:** Juristische Methodik im Prozeß der Rechtsanwendung. Zugleich ein Beitrag zu den verfassungsrechtlichen Grundlagen von Gesetzesauslegung und Rechtsfortbildung, Schriften zu Rechtstheorie Bd. 176, Berlin 1996 (zit.: Juristische Methodik, S.).
- Märkle, Rudi:** Angehörige als Darlehensgeber, stille Gesellschafter, Kommanditisten, BB-Beil 2 1993, 1-16.
- Maunz, Theodor/Dürig, Günter (Begr.):** Kommentar zum Grundgesetz, Loseblatt-Ausgabe, München (zit.: Bearbeiter, in: Maunz/Dürig, GG, Art., Rz.).
- Maurer, Hartmut:** Allgemeines Verwaltungsrecht, 18. Aufl., München 2011 (zit.: Allg. VerwR, §, Rn.).
- Merkel, Adolf Julius:** Merk: Das Recht im Lichte seiner Anwendung (1916/1917/1919), Deutsche Richterzeitung, 8 Jg. (1916), Sp. 584-592; 9 Jg. (1917), Sp. 162-176, 394-398, 443-450; 11 Jg. (1919), S. 290-298, hier zitiert nach Mayer-Maly, Dorothea/Schambeck, Herbert/Grussmann, Wolf-Dietrich: Adolf Julius Merk - Gesammelte Schriften, Erster Band: Grundlagen des Rechts - Erster Teilband, Berlin 1993, S. 85-146 (zit.: Merk, Das Recht im Lichte seiner Anwendung (1916/1917/1919), in: Gesammelte Schriften, Bd. I/1, S.).

- Das doppelte Rechtsantlitz (1918), Juristische Blätter, 47 Jg. (1918), S. 425-427, 444-447, 463-465, hier zitiert nach Mayer-Maly, Dorothea/Schambeck, Herbert/Grussmann, Wolf-Dietrich: Adolf Julius Merkl - Gesammelte Schriften, Erster Band: Grundlagen des Rechts - Erster Teilband, Berlin 1993, S. 227-252 (zit.: *Merkl*, Das doppelte Rechtsantlitz (1918), in: Gesammelte Schriften, Bd. I/1, S.).
 - Prolegomena einer Theorie des rechtlichen Stufenbaues (1931), in: Verdross (Hrsg.), Gesellschaft, Staat und Recht. Festschrift für Hans Kelsen zum 50. Geburtstag, Wien 1931, S. 252-294, hier zitiert nach Mayer-Maly, Dorothea/Schambeck, Herbert/Grussmann, Wolf-Dietrich: Adolf Julius Merkl - Gesammelte Schriften, Erster Band: Grundlagen des Rechts - Erster Teilband, Berlin 1993, S. 437-492 (zit.: *Merkl*, Prolegomena einer Theorie des rechtlichen Stufenbaues (1931), in: Gesammelte Schriften, Bd. I/1, S.).
- Meßmer, Kurt:** Die höchstrichterliche Rechtsprechung zu Familienpersonengesellschaften im Einkommensteuerrecht - Bestandsaufnahme und kritische Betrachtung -, StbJb. 1979/80, S. 163-258.
- Die Gesellschafter und der Mitunternehmer des § 15 Absatz 1 Nr. 2 EStG, in: Klein u. a. (Hrsg.), Handelsrecht und Steuerrecht - Festschrift für Georg Döllerer, Düsseldorf 1988, S. 429-446 (zit.: *Meßmer*, in: FS Döllerer, S.).
- Meyer-Arndt, Lüder:** Leistungsverhältnisse zwischen nahen Angehörigen - von der Rechtsprechung diskriminiert?, StbJb. 1987/88, S. 167-210.
- Meyer-Koppitz, Dirk:** Die steuerliche Anerkennung von Familienpersonengesellschaften in der Rechtsform der Kommanditgesellschaft, DStZ 1996, 265-277.
- Michael, Lothar:** Der allgemeine Gleichheitssatz als Methodennorm. Methodenrechtliche Analyse und Fortentwicklung der Theorie der "beweglichen Systeme", Schriften zur Rechtstheorie Bd. 178, Berlin 1997; zugl.: Bayreuth, Univ., Diss., 1995/1996 (zit.: Der allgemeine Gleichheitssatz als Methodennorm, S.).
- Michael, Lothar/Morlok, Martin:** Grundrechte, 6. Aufl. Baden-Baden 2017 (zit.: Grundrechte, Rn.).
- Müller-Franken, Sebastian:** Maßvolles Verwalten. Effiziente Verwaltung im System exekutiver Handlungsmaßstäbe am Beispiel des maßvollen Gesetzesvollzugs im Steuerrecht, Jus Publicum Bd. 105, Tübingen 2004; zugl.: Passau, Univ., Habil.-Schr., 2002 (zit.: Maßvolles Verwalten, S.).
- Die Rechtsprechung zur „Vererblichkeit von Verlusten“: eine Frage richterlicher Rechtsfortbildung - Zu Möglichkeiten und Grenzen des Argumentierens mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip bei der Anwendung einfachen Rechts, DStZ 2004, 606-611.
 - Verfassung und Einkommensteuerrecht. Dargestellt am Beispiel der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte, in: Tipke/Söhn (Hrsg.), Gedächtnisschrift für

Christoph Trzaskalik, Köln 2005, S. 195-218 (zit.: *Müller-Franken*, in: GS Trzaskalik, S.).

Offenhuis, Klaus: Grundsatzfragen der Steuerrechtsprechung, Stbg 1997, S. 241-247.
– § 42 AO und der „Gesamtplan“, FR 2011, 878-884.

Ossenbühl, Fritz: Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit (Übermaßverbot) in der Rechtsprechung der Verwaltungsgerichte, Jura 1997, 617-621.

Osterloh, Lerke: Gesetzesbindung und Typisierungsspielräume bei der Anwendung der Steuergesetze, Baden-Baden 1992; zugl.: Berlin, Freie Univ., Habil.-Schr., 1988/89 (zit.: Gesetzesbindung, S.).

– Methodenprobleme im Steuerrecht, JöR Bd. 56 (2008), S. 141-157.

Pahlke, Armin: Typusbegriff und Typisierung, DStR-Beih 2011 (Heft 31), 66-71.

Palandt, Otto (Begr.): Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch mit Nebengesetzen, 77. Aufl., München 2018 (zit.: *Bearbeiter*, in: Palandt, BGB, §, Rn.).

Paulick, Heinz: Auslegung und Rechtsfortbildung im Steuerrecht, in: Thoma/Niemann (Hrsg.), Die Auslegung der Steuergesetze in Wissenschaft und Praxis - Eine Sammlung von Beiträgen sowie Auszüge aus der Rechtsprechung zum Gedenken an Armin Spitaler, Köln 1965, S. 165-193 (zit.: *Paulick*, in: GS Spitaler, S.).

Paus, Bernhard: Anmerkung zu BFH-Urteil vom 15.04.1999 - IV R 60/98, DStZ 1999, 952-953.

Pawlowski, Hans-Martin: Abschied von der „wirtschaftlichen Betrachtungsweise“ im Steuerrecht? - Methodologische Bemerkungen zur „wirtschaftlichen Betrachtungsweise“ im Steuerrecht und Zivilrecht, BB 1977, 253-259.

Pezzer, Heinz-Jürgen: Ausstrahlung der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts zu Ehegattenarbeitsverhältnissen auf andere Rechtsverhältnisse, StbJb. 1996/97, S. 25-43.

– Der Fremdvergleich als Prüfmaßstab für Verträge zwischen nahestehenden Personen - Sachverhaltswürdigung oder rechtliche Subsumtion, DStZ 2002, 850-855.

Raupach, Arndt: Die Frage der Zurechnung im Steuerrecht als Problem der Tatbestandsverwirklichung, in: Budde u. a. (Hrsg.), Handelsbilanzen und Steuerbilanzen - Festschrift für Heinrich Beisse, Düsseldorf 1997, S. 403-431 (zit.: *Raupach*, in: FS, Beisse, S.).

Rehn, Corinna Jeanette: Verträge zwischen nahen Angehörigen bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung, Münchener Schriften zum Finanz- und Steuerrecht Bd. 9, Stuttgart 2016; zugl.: München, Univ., Diss., 2016 (zit.: Verträge zwischen nahen Angehörigen, S.).

Reinhardt, Fritz: Rede auf dem Deutschen Juristentag 1933, RStBl 1933, 1025-1030.

Robertz, Michael: Die persönliche Zurechnung von Vermögenseinkünften. Auswirkungen zivilrechtliche Sachverhaltsgestaltungen, Schriften zum Steuerrecht Bd. 1, Münster 2004; zugl.: Köln, Univ., Diss., 2003/2004 (zit.: Zurechnung von Vermögenseinkünften, S.).

Röhl, Klaus F./Röhl, Hans Christian, Allgemeine Rechtslehre: ein Lehrbuch, 4. Auflage, München 2015 (zit.: Allgemeine Rechtslehre, S.).

Rönitz, Dieter: Die Anwendbarkeit des § 41 Abs. 1 S. 1 AO 1977 bei Rechtsbeziehungen zwischen nahen Familienangehörigen, FR 1977, 512-516.

– Die Abgrenzung der Betriebsausgaben/Werbungskosten von den privaten Ausgaben als Problem der Sachverhaltsermittlung - unter besonderer Berücksichtigung der Lebenserfahrung und der typisierenden Betrachtungsweise, in: Söhn (Hrsg.), Abgrenzung der Betriebs- oder Berufssphäre von der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 3, Köln 1980, S. 297-313 (zit.: DStJG 3, S.).

Rose, Gerd: Missbrauchs-Innentheorie und Steuerplanungssicherheit, FR 2003, 1274-1277.

Rosenberg, Leo (Begr.)/Schwab, Karl Hein/Gottwald, Peter: Zivilprozessrecht, 17. Auflage, München 2010.

Rüthers, Bernd: Methodenrealismus in Jurisprudenz und Justiz, JZ 2006, 53-60.

Ders./Fischer, Christian/Birk, Axel: Rechtstheorie mit Juristischer Methodenlehre, 10. Aufl., München 2017 (zit.: Rechtstheorie, Rz.).

Ruppe, Hans Georg: Möglichkeiten und Grenzen der Übertragung von Einkunftsquellen als Problem der Zurechnung von Einkünften, in: Tipke (Hrsg.), Übertragung von Einkunftsquellen im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 1, 2. Aufl., Köln 1979, S. 7-40 (zit.: DStJG 1, S.).

– Die steuerliche Anerkennung von Vereinbarungen zwischen Angehörigen, in: Ruppe (Hrsg.), Handbuch der Familienverträge: Zivilrechtliche, steuerrechtliche und sozialrechtliche Folgen von Vereinbarungen zwischen Angehörigen, 2. Aufl., Wien 1985, S. 101-126 (zit.: Ruppe, in: Handbuch der Familienverträge, S.).

– Die persönliche Zurechnung von Einkünften und Abzugsposten innerhalb des Angehörigenverbandes, in: Ruppe (Hrsg.), Handbuch der Familienverträge: Zivilrechtliche, steuerrechtliche und sozialrechtliche Folgen von Vereinbarungen zwischen Angehörigen, 2. Aufl., Wien 1985, S. 127-157 (zit.: Ruppe, in: Handbuch der Familienverträge, S.).

Sachs, Michael: Kommentar zum Grundgesetz, 8. Aufl., München 2018 (zit.: Bearbeiter, in: Sachs, GG, Art., Rn.).

Säcker, Franz/ Rixecker, Roland/ Oetker, Hartmut/ Limperg, Bettina (Hrsg.): Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch (zit.: *Bearbeiter*, in: MüKo, BGB, §, Rn.).

- Bd. 1: Allgemeiner Teil: §§ 1-240 - ProstG - AGG, 7. Aufl., München 2015.
- Bd. 3: Schuldrecht-Besonderer Teil I: §§ 433-535 - Finanzierungsleasing - CISG, 7. Aufl., München 2016.
- Bd. 9: Familienrecht II: §§ 1589-1921 - SGB V, 7. Aufl., München 2017.

Sangmeister, Bernd: „Objektive Willkür“ der Oder-Konten-Rechtsprechung des BFH, NJW 1996, 827-830.

Schenke, Ralf P.: Die Rechtsfindung im Steuerrecht. Konstitutionalisierung, Europäisierung, Methodengesetzgebung, Jus Publicum 169, Tübingen 2007; zugl.: Freiburg, Univ., Habil.-Schr. 2003/2004 (zit.: Rechtsfindung, S.).

Schmidt, Ludwig: - „Väter und Söhne“ - Möglichkeiten und Grenzen der Einkommensverlagerung zwischen Eltern und Kindern, StbJb. 1975/76, S. 149-233.

- Koreferat zum Referat Professor Dr. Schulze-Osterloh, JbFStR 1978/79, S. 282-295.
- Möglichkeiten und Grenzen der Übertragung von Einkunftsquellen von Eltern auf Kinder, in: Tipke (Hrsg.), Übertragung von Einkunftsquellen im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 1, 2. Aufl., Köln 1979, S. 41-67 (zit.: DStJG 1, S.).
- Subjektive Zurechnung von Einkünften: „Väter und Söhne“ - fünf Jahre danach, StbJb. 1980/81, S. 115-166.

Ders. (Begr.)/ **Weber-Grellet, Heinrich** (Hrsg.): Kommentar zum Einkommensteuergesetz, 36. Aufl., München 2017 (zit.: *Bearbeiter*, in: Schmidt, EStG, §, Rz.).

Schmidtman, Dirk: Normative Verankerung der Gesamtplanrechtsprechung - Zugleich Anmerkungen zum BFH-Urt. v. 09.11.2011 - X R 60/09, BStBl II 2012, 638 = FR 2012, 584, FR 2015, 57-66.

Schmidt-Bleibtreu, Bruno (Begr.)/ **Hofmann, Hans/ Hennecke, Hans-Günter** (Hrsg.): Kommentar zum Grundgesetz, 14. Aufl., Köln 2017 (zit.: *Bearbeiter*, in: S-B/H/H, GG, Art., Rn.).

Schmidt-Liebig, Axel: Die steuerliche Anerkennung unüblicher Vereinbarungen im Ehegatten-Arbeitsverhältnis, BB 1983, 52-58.

- Indiz und Rechtsanwendung im Steuerrecht bei „verdeckter Gewinnausschüttung“ und „Gewerbebetrieb“ in der neueren BFH-Rechtsprechung, FR 2003, 273-280.

Schneider, Hans-Peter: Die Gesetzmäßigkeit der Rechtsprechung. Zur Bindung des Richters an Gesetz und Verfassung, DÖV 1975, 443-452.

Schön, Wolfgang: Mitarbeit und Mithilfe von Familienangehörigen im Steuerrecht als verfassungsrechtliches Problem, in: Kirchhof u. a. (Hrsg.), Steuerrecht, Verfassungsrecht, Finanzpolitik - Festschrift für Franz Klein, Köln 1994, S. 467-494 (zit.: *Schön*, in: FS Klein, S.).

- Unternehmerisiko und Unternehmerinitiative im Lichte der Einkommenstheorien, in: Kirchhof u. a. (Hrsg.), Steuerrechtsprechung, Steuergesetz, Steuerreform - Festschrift für Klaus Offerhaus, Köln 1999, S. 385-403 (zit.: *Schön*, in: FS Offerhaus, S.).
- Subjektive Tatbestandsmerkmale in der Einkommensermittlung, DStR-Beih 2007 (Heft 39), 20-23.
- Legalität, Gestaltungsfreiheit und Belastungsgleichheit als Grundlagen des Steuerrechts, in: Hüttemann (Hrsg.), Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 33, Köln 2010, S. 29-63 (zit.: DStJG 33, S.).

Schulze-Osterloh, Joachim: Zivilrecht und Steuerrecht, AcP 190 (1990), S. 139-164.

Schwendy, Klaus: Familiengesellschaften und Gestaltungsmissbrauch, in: Raupach/Uelner (Hrsg.), Ertragsbesteuerung: Zurechnung, Ermittlung, Gestaltung - Festschrift für Ludwig Schmidt zum 65. Geburtstag, München 1993, S. 787-808 (zit.: *Schwendy*, in: FS Schmidt, S.).

Seer, Roman: Auswirkungen des BVerfG-Beschlusses vom 12.3.1985 auf die Anerkennung von Ehegattenarbeitsverhältnissen?, DB 1987, 713-715.

- Modernisierung des Besteuerungsverfahrens. Gedanken zum Referentenentwurf zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens, StuW 2015, 315-330.

Seeger, Siegbert: Verträge zwischen nahestehenden Personen - Grundsätzliche Überlegungen und Voraussetzungen ihrer steuerlichen Anerkennung, DStR 1998, 1339-1343.

Seiler, Christian: Grundzüge eines öffentlichen Familienrechts, Tübingen 2008 (zit.: Grundzüge, S.).

Sieker, Susanne: Umgehungsgeschäfte. Typische Strukturen und Mechanismen ihrer Bekämpfung, Jus Privatum Bd. 56, Tübingen 2001; zugl.: Berlin, Freie Univ., Habil.-Schr., 1999/2000 (zit.: Umgehungsgeschäfte, S.).

- Steuerjuristische Betrachtungsweise, in: Kube/Mellinghoff u. a. (Hrsg.), Leitgedanken des Rechts - Festschrift für Paul Kirchhof zum 70. Geburtstag, Bd. II: Staat und Bürger, Heidelberg 2013, S. 1667-1672 (zit.: *Sieker*, in FS Kirchhof Bd. II, S.).

Soergel, Hans Theodor (Begr.): Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch (zit.: *Bearbeiter*, in: Soergel, BGB, §, Rz.).

- Bd. 7: Schuldrecht 5, §§ 481-534, 13. Aufl., Stuttgart 2014.

Söffing, Günter: Möglichkeiten und Grenzen einer Verlagerung von Einkünften auf die folgende Generation, StbJb. 1978/79, S. 301-373.

- Die Steuerumgehung und die Figur des Gesamtplans, BB 2004, 2777-2787.
- Söhn, Hartmut:** Betriebsausgaben, Privatausgaben, gemischte Aufwendungen, in: Söhn (Hrsg.), Abgrenzung der Betriebs- oder Berufssphäre von der Privatsphäre im Einkommensteuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 3, Köln 1980, S. 13-102 (zit.: DStJG 3, S.).
- Spilker, Bettina:** Behördliche Amtsermittlung, Jus Publicum Bd. 245, Tübingen 2015; zugl.: Münster, Univ., Habil.-Schr. 2012 (zit.: Amtsermittlung, S.).
- Spindler, Wolfgang:** Neuere Tendenzen in der steuerrechtlichen Beurteilung von Mietverhältnissen unter nahen Angehörigen, DB 1997, 643-648.
- Zur Bedeutung von Indizien in der jüngeren Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes, StbJb. 2002/03, S. 61-81.
- Der „Gesamtplan“ in der Rechtsprechung des BFH, DStR 2005, 1-5.
- Der Nichtanwendungserlass im Steuerrecht, DStR 2007, 1061-1066.
- Stadie, Holger:** Die persönliche Zurechnung von Einkünften, Schriften zum Steuerrecht Bd. 25, Berlin 1983 (zit.: Zurechnung, S.).
- Staudinger, Julius von** (Begr.): Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch mit Einführungsgesetz und Nebengesetz, Buch 2. Recht der Schuldverhältnisse, §§ 516-534, Neubearbeitung 2013, Berlin 2013 (zit.: *Bearbeiter*, in: Staudinger, BGB, §, Rn.).
- Steirer, Ursula:** Rechtsgeschäfte zwischen Ehegatten - verfassungsrechtliche Vorgaben und steuerrechtliche Realitäten, Bochumer juristische Studien Nr. 43, Bochum 1986; zugl.: Bochum, Univ., Diss., 1985 (zit.: Rechtsgeschäfte zwischen Ehegatten, S.).
- Stern, Klaus** (Hrsg.): Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland (zit.: Staatsrecht Bd., S.).
- Bd. III/2: Allgemeine Lehren der Grundrechte, München 1994.
- Ders./Becker, Florian** (Hrsg.): Grundrechte-Kommentar, 2. Aufl., Köln 2016 (*Bearbeiter*, in: Stern/Becker, Grundrechte-Kommentar, Art., Rdn.).
- Sterner, Ingo:** Neue Rechtsprechung zum Fremdvergleich in der Einkommensteuer zur Anerkennung von Angehörigenverträgen, KÖSDI 1995, 10380-10386.
- Stollenwerk, Ralf:** Geschäfte zwischen nahestehenden Personen. Begriff und Funktion im deutschen Steuer-, Handelsbilanz- und Insolvenzrecht, Rechtsordnung und Steuerwesen Bd. 47, Köln 2014; zugl.: Bonn, Univ., Diss., 2013/2014 (zit.: Geschäfte zwischen nahestehenden Personen, S.).
- Strahl, Martin:** Die Bedeutung der Gesamtplanrechtsprechung bei der Umstrukturierung von Personengesellschaften unter steuerneutraler Ausgliederung einzelner Wirtschaftsgüter, FR 2004, 929-938.

- Stuhrmann, Gerd:** Einzelfragen zur Familienpersonengesellschaft, in: Raupach/Uelner (Hrsg.), Ertragsbesteuerung: Zurechnung, Ermittlung, Gestaltung - Festschrift für Ludwig Schmidt zum 65. Geburtstag, München 1993, S. 403-419 (zit.: *Stuhrmann*, in: FS Schmidt, S.).
- Tanzer, Michael:** Der Gesamtplan im Rahmen steuerlicher Tatbestände, in: Hüttemann (Hrsg.), Gestaltungsfreiheit und Gestaltungsmissbrauch im Steuerrecht, Veröffentlichungen der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft Bd. 33, Köln 2010, S. 189-209 (zit.: DStJG 33, S.).
- Teschke, Manuel:** Konzeption einer Besteuerung des laufenden Ertrags von Netzwerken Nahestehender, Forschungsreihe Rechnungslegung und Steuern, Wiesbaden 2009; zugl.: Köln, Univ., Diss. 2009 (zit.: Konzeption, S.).
- Thiemann, Christian:** Das Folgerichtigkeitsgebot als verfassungsrechtliche Leitlinie der Besteuerung, in: Emmenegger/Wiedmann (Hrsg.), Linien der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts, Erörtert von den wissenschaftlichen Mitarbeitern, Bd. 2, Berlin 2011, S. 179-212 (zit.: Folgerichtigkeitsgebot, S.).
- Tiedtke, Klaus:** Zinszahlungen an den Unterhaltsberechtigten als Betriebsausgaben bei Schenkung einer Darlehensforderung gegen sich selbst, DStR 1981, 464-471.
- Darlehenszinsen als Betriebsausgaben, DStZ 1985, 287-291.
- Ders./Möllmann, Peter:** Zivilrechtliche Wirksamkeit als Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung von Verträgen zwischen nahen Angehörigen - Zugleich eine Besprechung der BFH-Urteile vom 13.7.1999, VIII R 29/97, vom 7.6.2006, IX R 4/04 und vom 22.2.2007, IX R 45/06, DStR 2007, 1940-1947.
- Tipke, Klaus:** Zur Methode der steuerrechtlichen Negation von Familienpersonengesellschaften - Zugleich Besprechung des BFH-Urteils IV R 178/68, StuW 1970, 55-62.
- Übertragung von Einkunftsquellen. Zum Thema der Münchener Tagung der deutschen steuerjuristischen Gesellschaft, StuW 1977, 293-301.
 - Die Steuerrechtsordnung, 2. Aufl. (zit.: StRO, S.).
 - Bd. I: Wissenschaftsorganisatorische, systematische und grundrechtlich-rechtsstaatliche Grundlagen, Köln 2000
 - Bd. III: Steuerrechtswissenschaft, Steuergesetzgebung, Steuervollzug, Steuerrechtsschutz, Steuerreformbestrebungen, Köln 2012
- Ders./Kruse, Heinrich Wilhelm** (Hrsg.): Kommentar zur Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Loseblatt-Ausgabe (zit.: *Bearbeiter*, in: Tipke/Kruse, AO/FGO, §, Rz.).
- Ders./Lang, Joachim** (Hrsg.): Steuerrecht, 22. Aufl., Köln 2015 (zit.: *Bearbeiter*, in: Tipke/Lang, Steuerrecht, §, Rn.).

Völlmecke, Monika: Überlegungen zur tatsächlichen Vermutung und zum Anscheinsbeweis im finanzgerichtlichen Verfahren, DStR 1996, 1070-1077.

Vogel, Klaus: Argumente im Steuerrechtsstreit. Kann eine rechtswissenschaftliche „Argumentationstheorie“ der Praxis helfen - und wo und wie?, JbFStR 1978/79, S. 34-56.

- Rechtfertigung der Steuern: Eine Vergessene Vorfrage. Zugleich zur „heimlichen Steuerrevolte“ und zum Dreieck Staat/Wirtschaft/Gesellschaft, Der Staat 25 (1986), S. 481-519.
- Verwaltungsvorschriften zur Vereinfachung der Sachverhaltsermittlung und „normkonkretisierende“ Verwaltungsvorschriften, in: Becker/Seewald/Bull (Hrsg.), Festschrift für Werner Thieme zum 70. Geburtstag, Köln 1993, S. 605-617 (zit.: *Vogel*, in: FS Thieme, S.).

Wacke, Gerhard: Die Beweislast der Familienunternehmen in Steuersachen. Verdachtsvermutungen gegen Familienverträge?, Steuerrecht im Rechtsstaat - Wissenschaftliche Hefte zum Deutschen und Internationalen Steuerrecht Heft 1, München 1966, (zit.: Beweislast, S.).

Walter, Robert: Das Auslegungsproblem im Lichte der Reinen Rechtslehre, in: Kohlmann (Hrsg.), Festschrift für Ulrich Klug zum 70. Geburtstag, Bd. I: Rechtsphilosophie und Rechtslehre, Köln 1983, S. 187-197 (zit.: *Walter*, in: FS Klug, S.).

Walz, W. Rainer: Steuergerechtigkeit und Rechtsanwendung. Grundlinien einer relativ autonomen Steuerrechtsdogmatik, R. v. Deckers rechts- und sozialwissenschaftliche Abhandlungen Bd. 8, Heidelberg 1980 (zit.: Steuergerechtigkeit, S.).

Wassermeyer, Franz: Veranlassung und Fremdvergleich, in: Kirchhof u. a. (Hrsg.), Steuerrechtsprechung, Steuergesetz, Steuerreform - Festschrift für Klaus Offerhaus, Köln 1999, S. 405-418 (zit.: *Wassermeyer*, in: FS Offerhaus, S.).

Weber-Grellet, Heinrich: Auf den Schultern von Larenz: Demokratisch-rechtsstaatliche Rechtsanwendung und Rechtsfortbildung im Steuerrecht, DStR 1991, 438-445.

- Steuern im modernen Verfassungsstaat. Funktionen, Prinzipien und Strukturen des Steuerstaates und des Steuerrechts, Köln 2001; zugl.: Münster, Univ., Habil.-Schr., 2001 (zit.: Steuern im modernen Verfassungsstaat, S.).
- Feststellung subjektiver Tatbestandsmerkmale im Besteuerungsverfahren. Absichtsmerkmale als Aufforderung zum normativen Fremdvergleich, DStR-Beih 2007 (Heft 39), 40-48.

Wendt, Rudolf: Empfiehlt es sich, das Einkommensteuerrecht zur Beseitigung von Ungleichbehandlungen und zur Vereinfachung neu zu ordnen?, DÖV 1988, 710-723.

Wernsmann, Rainer/ Desens, Marc: Gleichheitswidrige Gewerbesteuernachbelastung durch ein Nichtanwendungsgesetz - Zur Verfassungswidrigkeit des § 18 Absatz 3 UmwStG i. d. F. JStG 2008, DStR 2008, 221-228.

Westerfelhaus, Herwarth: Betriebswirtschaftliche Einflüsse auf das Steuerrecht der Familienpersonengesellschaften, DB 1997, 2033-2038.

Westermann, Harm Peter/ Wertenbruch, Johannes (Hrsg.): Handbuch Personengesellschaften: Gesellschaftsrecht - Steuerrecht - Sozialversicherungsrecht - Verträge und Formulare, Loseblatt-Ausgabe, Köln (zit.: *Bearbeiter*, in: Handbuch der Personengesellschaften, §, Rn.).

Wittmann, Rolf: Mitwirkungspflicht und Aufklärungspflicht in der AO, StuW 1987, 35-50.

Woerner, Lothar: Anmerkung zum Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 07.11.1995, BB 1995, 2625-2626.

– Spielraum der Rechtsanwendung im steuerlichen Eingriffsrecht. Theorie und Praxis, in: Schön (Hrsg.), Gedächtnisschrift für Brigitte Knobbe-Keuk, Köln 1997, S. 967-986 (zit.: *Woerner*, in: GS Knobbe-Keuk, S.).

Wolff-Diepenbrock, Johannes: Überlegungen zum sogenannten Fremdvergleich bei Verträgen unter Angehörigen, in: Budde u. a. (Hrsg.), Handelsbilanzen und Steuerbilanzen - Festschrift für Heinrich Beisse, Düsseldorf 1997, S. 581-597 (zit.: *Wolff-Diepenbrock*, in: FS Beisse, S.).

Abkürzungsverzeichnis

Die im Text verwendeten Abkürzungen sind die üblichen. Sie sind, bis auf die folgenden Ausnahmen, entnommen dem Abkürzungsverzeichnis der Rechtssprache von Hildebert Kirchner, 8. Auflage, Berlin, Boston 2015.

BB-Beil	Betriebsberater-Beilage
ders./dies.	derselbe/dieselbe
DStJG	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft
Einf.	Einführung
Habil.-Schr.	Habilitations-Schrift
PrOVG	Königlich Preußisches Oberverwaltungsgericht
PrOVGE	Entscheidungen des königlich preußischen Oberverwaltungsgerichtes
RAO	Reichsabgabenordnung
Rn./Rdn./Rdnr./RdNr.	Randnummer
RT	Rechtstheorie
StAnpG	Steueranpassungsgesetz
st. Rspr.	ständige Rechtsprechung
Techn. Univ.	Technische Universität
u.a.	und andere
Univ.	Universität
v.	Vom
vGA	verdeckte Gewinnausschüttung
v.H.	vom Hundert
Vierteljschr. f. St. u. FinR.	Vierteljahresschrift für Steuer- und Finanzrecht
VuV	Vermietung und Verpachtung
zit.	Zitiert
ZRph	Zeitschrift für Rechtsphilosophie
ZÖR	Zeitschrift für öffentliches Recht
zugl.	Zugleich

Rechtsprechungsverzeichnis

A. Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts

v. 17.01.1957	1 BvL 4/54	BVerfGE 6, 55
v. 14.04.1959	1 BvL 23/57, 1 BvL 34/57	BVerfGE 9, 237
v. 21.02.1961	1 BvL 29/57, 1 BvL 20/60	BVerfGE 12, 151
v. 10.10.1961	2 BvL 1/59	BVerfGE 13, 153
v. 24.01.1962	1 BvL 32/57	BVerfGE 13, 290
v. 24.01.1962	1 BvR 232/60	BVerfGE 13, 318
v. 24.01.1962	1 BvR 845/58	BVerfGE 13, 331
v. 10.06.1963	1 BvR 345/61	BVerfGE 16, 203
v. 08.07.1963	1 BvR 319/60	BVerfGE 16, 241
v. 26.11.1964	1 BvL 14/62	BVerfGE 18, 257
v. 15.12.1965	1 BvR 513/65	BVerfGE 19, 342
v. 11.04.1967	2 BvL 3/62	BVerfGE 21, 329
v. 11.07.1967	1 BvR 495/63, 1 BvR 325/66	BVerfGE 22, 156
v. 29.07.1968	1 BvL 20/63, 1 BvL 31/66, 1 BvL 5/67	BVerfGE 24, 119
v. 15.07.1969	1 BvL 22/65	BVerfGE 26, 321
v. 18.03.1970	1 BvR 498/66	BVerfGE 28, 104
v. 26.05.1970	1 BvR 83/69, 1 BvR 244/69, 1 BvR 345/69	BVerfGE 28, 243
v. 27.05.1970	1 BvL 22/63, 1 BvL 27/64	BVerfGE 28, 324
v. 22.07.1970	1 BvR 285/66, 1 BvR 445/67, 1 BvR 192/69	BVerfGE 29, 104
v. 24.02.1971	1 BvR 435/68	BVerfGE 30, 173
v. 16.03.1971	1 BvR 52/66, 1 BvR 665/66 u.a.	BVerfGE 30, 292
v. 04.05.1971	1 BvR 636/68	BVerfGE 31, 58
v. 19.10.1971	1 BvR 387/65	BVerfGE 32, 98
v. 25.04.1972	1 BvL 13/67	BVerfGE 33, 52
v. 13.06.1972	1 BvR 421/69	BVerfGE 33, 236

v. 31.01.1973	2 BvR 454/71	BVerfGE 34, 238
v. 03.07.1973	1 BvR 368/65, 1 BvR 369/65	BVerfGE 35, 324
v. 17.12.1975	1 BvR 63/68	BVerfGE 41, 29
v. 17.12.1975	1 BvR 548/68	BVerfGE 41, 88
v. 23.11.1976	1 BvR 150/75	BVerfGE 43, 108
v. 08.02.1977	1 BvR 329/71, 1 BvR 217/73 u.a.	BVerfGE 44, 37
v. 01.03.1978	1 BvR 333/75, 1 BvR 174/71 u.a.	BVerfGE 47, 327
v. 16.10.1979	1 BvR 647/70, 1 BvR 7/74	BVerfGE 52, 223
v. 16.01.1980	1 BvR 249/79	BVerfGE 53, 135
v. 28.02.1980	1 BvL 17/77, 1 BvL 7/78 u.a.	BVerfGE 53, 257
v. 28.02.1980	1 BvL 136/78, 1 BvR 890/77 u.a.	BVerfGE 53, 224
v. 21.10.1980	1 BvR 179/78, 1 BvR 464/78	BVerfGE 55, 114
v. 03.11.1982	1 BvR 620/78, 1 BvR 1335/78 u.a.	BVerfGE 61, 319
v. 10.01.1984	1 BvL 5/83	BVerfGE 66, 84
v. 04.04.1984	1 BvR 276/83	BVerfGE 66, 331
v. 20.06.1984	1 BvR 1494/78	BVerfGE 67, 157
v. 17.07.1984	2 BvE 11/83, 2 BvE 15/83	BVerfGE 67, 100
v. 16.10.1984	1 BvR 268/84	HFR 1985, 284
v. 20.11.1984	1 BvR 1406/84	HFR 1985, 283
v. 12.03.1985	1 BvR 571/81, 1 BvR 494/82, 1 BvR 47/83	BVerfGE 69, 188
v. 04.06.1985	1 BvR 1220/84	HFR 1986, 646
v. 25.07.1985	1 BvR 523/85	HFR 1987, 92
v. 07.08.1985	1 BvR 707/85	DStZ/E 1985, 277
v. 14.01.1986	1 BvR 209/79, 1 BvR 221/79	BVerfGE 71, 354
v. 12.05.1987	2 BvR 1226/83, 2 BvR 101/84, 2 BvR 313/84	BVerfGE 76, 1
v. 18.08.1987	1 BvR 488/87	HFR 1988, 242
v. 03.11.1987	1 BvR 1257/84, 1 BvR 861/85	BVerfGE 77, 240
v. 18.04.1989	2 BvR 1169/84	BVerfGE 80, 81
v. 07.03.1990	1 BvR 266/86, 1 BvR 913/87	BVerfGE 81, 287
v. 29.05.1990	1 BvL 20/84, 1 BvL 26/84, 1 BvL 4/86	BVerfGE 82, 60
v. 17.10.1990	1 BvR 283/85	BVerfGE 83, 1
v. 27.11.1990	1 BvR 402/87	BVerfGE 83, 130
v. 27.06.1991	2 BvR 1493/89	BVerfGE 84, 239
v. 16.07.1991	2 BvR 769/90	HFR 1992, 23
v. 16.07.1991	2 BvR 47/90	HFR 1992, 426
v. 09.10.1991	1 BvR 1406/89	HFR 1992, 500
v. 27.12.1991	2 BvR 72/90	BStBl II 1992, 212
v. 07.04.1992	1 BvR 1772/91	BVerfGE 86, 59

v. 07.07.1992	1 BvL 51/86, 1 BvL 50/87 u.a.	BVerfGE 87, 1
v. 17.11.1992	1 BvL 8/87	BVerfGE 87, 234
v. 08.06.1993	1 BvL 20/85	BVerfGE 89, 15
v. 28.06.1993	BvR 1346/89	HFR 1993, 544
v. 09.03.1994	2 BvL 43/92, 2 BvL 51/92 u.a.	BVerfGE 90, 145
v. 07.03.1995	1 BvR 1564/92	BVerfGE 92, 191
v. 16.06.1995	1 BvR 1087/91	BVerfGE 93, 1
v. 22.06.1995	2 BvL 37/91	BVerfGE 93, 121
v. 07.11.1995	2 BvR 802/90	BStBl II 1996, 34
v. 19.12.1995	2 BvR 1791/92	NJW 1996, 834
v. 10.10.1998	2 BvR 1057/91, 2 BvR 1226/91, 2 BvR 980/91	BVerfGE 99, 216
v. 29.10.1999	2 BvR 1264/90	BVerfGE 101, 132
v. 15.12.1999	1 BvR 1904/95, 1 BvR 602/96 u.a.	BVerfGE 101, 331
v. 19.07.2000	1 BvR 539/96	BVerfGE 102, 197
v. 06.02.2001	1 BvR 12/92	BVerfGE 103, 89
v. 03.04.2001	1 BvR 1629/94	BVerfGE 103, 242
v. 17.07.2002	1 BvF 1/01, 1 BvF 2/01	BVerfGE 105, 313
v. 04.12.2002	2 BvR 400/98, 2 BvR 1735/00	BVerfGE 107, 27
v. 16.01.2003	2 BvR 716/01	BVerfGE 107, 104
v. 24.09.2003	2 BvR 1436/02	BVerfGE 108, 282
v. 07.10.2003	1 BvR 246/93, 1 BvR 2298/94	BVerfGE 108, 351
v. 09.03.2004	2 BvL 17/02	BVerfGE 110, 94
v. 18.07.2005	2 BvF 2/01	BVerfGE 113, 167
v. 11.10.2005	1 BvR 1232/00, 1 BvR 2627/03	BVerfGE 114, 316
v. 13.06.2007	1 BvR 1550/03, 1 BvR 2357/04, 1 BvR 603/05	BVerfGE 118, 168
v. 15.01.2008	1 BvL 2/04	BVerfGE 120, 1
v. 26.02.2008	2 BvR 392/07	BVerfGE 120, 224
v. 27.02.2008	1 BvR 370/07, 1 BvR 595/07	BVerfGE 120, 274
v. 15.01.2009	2 BvR 2044/07	BVerfGE 122, 248
v. 22.05.2009	2 BvR 310/07	HFR 2009, 1027
v. 07.07.2009	1 BvR 1164/07	BVerfGE 124, 199
v. 04.11.2009	1 BvR 2150/08	BVerfGE 124, 300
v. 08.06.2010	1 BvR 2011/07, 1 BvR 2959/07	BVerfGE 126, 112
v. 25.01.2011	1 BvR 918/10	BVerfGE 128, 193
v. 26.09.2011	2 BvR 2216/06, 2 BvR 469/07	NJW 2012, 669
v. 19.06.2012	2 BvR 1397/09	BVerfGE 131, 239
v. 11.07.2012	1 BvR 3142/07, 1 BvR 1569/08	BVerfGE 132, 99
v. 18.12.2012	1 BvL 16/11	BVerfGE 132, 179

v. 24.04.2013	1 BvR 1215/07	BVerfGE 133, 277
v. 07.05.2013	2 BvR 909/06, 2 BvR 1981/06, 2 BvR 288/07	BVerfGE 133, 377
v. 17.12.2013	1 BvR 3139/08, 1 BvR 3386/08	BVerfGE 134, 242
v. 17.12.2013	1 BvL 5/08	BVerfGE 135, 1
v. 14.01.2014	1 BvR 2998/11, 1 BvR 236/12	BVerfGE 135, 90
v. 27.01.2015	1 BvR 471/10, 1 BvR 1181/10	BVerfGE 38, 296
v. 23.05.2016	1 BvR 2230/15, 1 BvR 2231/15	WM 2016, 1431

B. Entscheidungen des Bundesfinanzhofs

v. 22.08.1951	IV 246/50 S	BStBl III 1951, 181
v. 17.02.1955	IV 520/53 U	BStBl III 1955, 102
v. 06.12.1955	I 193/55 U	BStBl III 1956, 17
v. 14.02.1956	I 216/55 U	BStBl III 1956, 233
v. 25.09.1956	I 256/55 U	BStBl III 1957, 2
v. 03.12.1957	I 231/56 S	BStBl III 1958, 27
v. 26.08.1958	I 116/58 U	BStBl III 1958, 445
v. 26.05.1959	I 32/58 S	BStBl III 1959, 322
v. 22.11.1963	VI 178/62 U	BStBl III 1964, 74
v. 29.02.1972	VIII R 45/66	BStBl II 1972, 533
v. 19.09.1974	IV R 95/73	BStBl II 1975, 141
v. 23.04.1975	I R 208/72	BStBl II 1975, 579
v. 27.08.1975	II R 40/73	BStBl II 1976, 32
v. 14.12.1976	VIII R 146/73	BStBl II 1977, 115
v. 16.03.1977	I R 213/74	BStBl II 1977, 414
v. 25.01.1979	IV R 34/76	BStBl II 1979, 434
v. 19.12.1979	I R 176/77	BStBl II 1980, 242
v. 30.01.1980	I R 194/77	BStBl II 1980, 449
v. 29.11.1982	GrS 1/81	BStBl II 1983, 272
v. 10.11.1982	I R 135/80	BStBl II 1983, 173
v. 14.04.1983	IV R 198/80	BStBl II 1983, 555
v. 28.07.1983	IV R 103/82	BStBl II 1984, 60
v. 10.04.1984	VIII R 134/81	BStBl II 1984, 705
v. 25.06.1984	GrS 4/82	BStBl II 1984, 751
v. 17.07.1984	VIII R 69/84	BStBl II 1986, 48
v. 20.03.1987	III R 197/83	BStBl II 1988, 603
v. 07.05.1987	IV R 73/85	BFH/NV 1987, 765
v. 05.02.1988	III R 234/84	BFH/NV 1988, 628
v. 10.08.1988	IX R 220/84	BStBl II 1989, 137

v. 12.01.1989	IV R 47/87	BFH/NV 1990, 163
v. 31.10.1989	VIII R 293/84	BFH/NV 1990, 759
v. 27.11.1989	GrS 1/88	BStBl II 1990, 160
v. 24.04.1990	VIII R 170/83	BStBl II 1990, 539
v. 04.07.1990	GrS 2-3/88, GrS 2/88, GrS 3/88	BStBl II 1990, 817
v. 07.11.1990	X R 126/87	BStBl II 1991, 291
v. 18.12.1990	VIII R 290/82	BStBl II 1991, 391
v. 18.12.1990	VIII R 52/84	BFH/NV 1991, 732
v. 18.12.1990	VIII R 137/85	BFH/NV 1991, 518
v. 18.12.1990	VIII R 138/85	BStBl II 1991, 581
v. 18.12.1990	VIII R 134/86	BStBl II 1991, 882
v. 18.12.1990	VIII R 1/88	BStBl II 1991, 911
v. 04.06.1991	IX R 150/85	BStBl II 1991, 838
v. 22.01.1991	VIII R 321/83	BFH/NV 1991, 667
v. 12.02.1992	X R 121/88	BStBl II 1992, 468
v. 21.10.1992	X R 99/88	BStBl II 1993, 289
v. 28.01.1993	IV R 109/91	BFH/NV 1993, 590
v. 04.03.1993	X R 70/91	BFH/NV 1994, 156
v. 17.06.1994	III R 30/92	BFH/NV 1995, 197
v. 19.12.1995	IX R 85/93	BStBl II 1997, 52
v. 16.01.1996	IX R 13/92	BStBl II 1996, 214
v. 26.03.1996	IX R 51/92	BStBl II 1996, 443
v. 07.05.1996	IX R 69/94	BStBl II 1997, 196
v. 26.11.1996	IX R 51/94	BFH/NV 1997, 404
v. 28.01.1997	IX R 23/94	BStBl II 1997, 655
v. 20.10.1997	IX R 38/97	BStBl II 1998, 106
v. 29.10.1997	X R 129/94	BStBl II 1998, 149
v. 03.02.1998	IX R 38/96	BStBl II 1998, 539
v. 17.02.1998	IX R 30/96	BStBl II 1998, 349
v. 22.04.1998	X R 163/94	BFH/NV 1999, 24
v. 10.11.1998	VIII R 28/97	BFH/NV 1999, 616
v. 16.12.1998	X R 139/95	BFH/NV 1999, 780
v. 15.04.1999	IV R 60/98	BStBl II 1999, 524
v. 13.07.1999	VIII R 29/97	BStBl II 2000, 386
v. 19.10.1999	IX R 30/98	BStBl II 2000, 223
v. 25.11.1999	IV R 44/99	BFH/NV 2000, 699
v. 19.01.2000	I R 24/99	BStBl II 2002, 545
v. 25.01.2000	VIII R 50/97	BStBl II 2000, 393
v. 18.04.2000	VIII R 74/96	BFH/NV 2001, 152
v. 10.08.2000	IX B 67/00	BFH/NV 2001, 160

v. 23.08.2000	I R 4/97	BStBl II 2001, 260
v. 06.09.2000	IV R 18/99	BStBl II 2001, 229
v. 21.09.2000	IV R 50/99	BStBl II 2001, 299
v. 07.11.2000	VIII R 16/97	BStBl II 2001, 186
v. 09.11.2000	IV R 60/99	BStBl II 2001, 101
v. 18.01.2001	IV R 58/99	BStBl II 2001, 393
v. 26.06.2001	IX R 68/97	BFH/NV 2001, 1551
v. 09.10.2001	VIII R 5/01	BFH/NV 2002, 334
v. 22.01.2002	VIII R 46/00	BStBl II 2002, 685
v. 19.02.2002	IX R 32/98	BStBl II 2002, 674
v. 25.06.2002	X B 30/01	BFH/NV 2002, 1303
v. 28.06.2002	IX R 68/99	BStBl II 2002, 699
v. 31.07.2002	X R 103/96	BFH/NV 2003, 26
v. 15.10.2002	IX R 46/01	BStBl II 2003, 243
v. 20.11.2002	X B 6/02	BFH/NV 2003, 318
v. 04.12.2002	VI R 120/01	BStBl II 2003, 403
v. 17.12.2002	IX R 23/00	BFH/NV 2003, 612
v. 14.01.2003	IX R 5/00	BStBl II 2003, 627
v. 28.01.2003	IX R 53/00	BFH/NV 2003, 768
v. 11.03.2003	IX R 55/01	BStBl II 2003, 627
v. 14.05.2003	X R 14/99	BFH/NV 2003, 1547
v. 10.12.2003	IX R 22/03	BFH/NV 2004, 1268
v. 17.12.2003	IX R 7/98	BFH/NV 2004, 1270
v. 17.12.2003	IX R 105/00	BFH/NV 2004, 1273
v. 17.12.2003	IX R 9/01	BFH/NV 2004, 1274
v. 17.12.2003	IX R 56/03	BStBl II 2004, 648
v. 03.03.2004	X R 14/01	BStBl II 2004, 826
v. 27.07.2004	IX R 73/01	BFH/NV 2005, 192
v. 26.08.2004	IV R 68/02	BFH/NV 2005, 553
v. 21.09.2004	IX R 5/03	BFH/NV 2005, 498
v. 25.10.2004	III B 131/03	BFH/NV 2005, 339
v. 20.01.2005	IV R 14/03	BStBl II 2005, 395
v. 07.09.2005	VIII R 80/99	BFH/NV 2006, 57
v. 27.10.2005	IX R 76/03	BStBl II 2006, 359
v. 07.06.2006	IX R 4/04	BStBl II 2007, 294
v. 07.11.2006	IX R 4/06	BStBl II 2007, 372
v. 22.02.2007	IX R 45/06	BStBl II 2011, 20
v. 31.07.2007	IX R 8/07	BFH/NV 2008, 350
v. 29.08.2007	IX R 17/07	BStBl II 2008, 502
v. 19.12.2007	VIII R 13/05	BStBl II 2008, 568

v. 19.08.2008	IX R 23/07	BFH/NV 2009, 12
v. 16.12.2008	VIII R 83/05	BFH/NV 2009, 1118
v. 19.02.2009	IV R 83/06	BStBl II 2009, 798
v. 23.04.2009	IV R 24/08	BFH/NV 2009, 1427
v. 12.05.2009	IX R 46/08	BStBl II 2011, 24
v. 29.06.2009	I B 57/09	BFH/NV 2009, 1804
v. 21.09.2009	GrS 1/06	BStBl II 2010, 672
v. 25.11.2009	I R 72/08	BStBl II 2010, 471
v. 10.02.2010	IX B 163/09	BFH/NV 2010, 887
v. 11.05.2010	IX R 19/09	BStBl II 2010, 823
v. 21.10.2010	IV R 23/08	BStBl II 2011, 277
v. 26.01.2011	VII R 14/10	BFH/NV 2011, 1512
v. 19.02.2011	X B 43/10	NFH/NV 2011, 636
v. 02.03.2011	IX B 144/10	BFH/NV 2011, 1367
v. 09.11.2011	X R 60/09	BStBl II 2012, 638
v. 24.04.2012	IX B 154/10	BStBl II 2012, 454
v. 25.05.2012	IX B 20/12	BFH/NV 2012, 1308
v. 21.08.2012	VIII R 32/09	BStBl II 2013, 16
v. 22.01.2013	IX R 18/12	BFH/NV 2013, 1094
v. 17.07.2013	X R 31/12	BStBl II 2013, 1015
v. 25.09.2013	XI R 41/12	BStBl II 204, 135
v. 09.10.2013	IX R 2/13	BStBl II 2014, 527
v. 22.10.2013	X R 14/11	BStBl II 2014, 158
v. 22.10.2013	X R 26/11	BStBl II 2014, 374
v. 21.11.2013	IX R 26/12	BFH/NV 2014, 529
v. 23.12.2013	III B 84/12	BFH/NV 2014, 533
v. 05.02.2014	X R 22/12	BStBl II 2014, 388
v. 11.02.2014	IX R 46/12	BFH/NV 2014, 1025
v. 29.04.2014	VIII R 35/13	BStBl II 2014, 990
v. 29.04.2014	VIII R 44/13	BStBl II 2014, 992
v. 14.05.2014	VIII R 31/11	BStBl II 2014, 995
v. 17.07.2014	IV R 52/11	BFH/NV 2014, 1949
v. 21.10.2014	VIII R 21/12	BStBl II 2015, 638
v. 17.12.2014	IV R 57/11	BStBl II 2015, 536
v. 28.01.2015	VIII R 13/13	BStBl II 2015, 393
v. 28.01.2015	VIII R 8/14	BStBl II 2015, 397
v. 29.07.2015	IV R 16/12	BFH/NV 2015, 1572
v. 11.11.2015	I R 5/14	BStBl II 2016, 491
v. 02.03.2016	I R 73/14	BFH/NV 2016, 1341
v. 12.05.2016	IV R 27 13	BFH/NV 2016, 1559

v. 04.10.2016	IX R 8/16	BStBl II 2017, 273
v. 28.11.2016	GrS 1/15	BFH/NV 2017, 498
v. 08.12.2016	IV R 5/13	BFH/NV 2017, 451
v. 12.07.2017	VI R 59/15	DStR 2017, 2164
v. 13.07.2017	VI R 62/15	DStR 2017, 2475

C. Entscheidungen anderer Gerichte

I. PrOVG

v. 18.10.1895	Rep. V. A. 1347/94	PrOVGE 4, 161
v. 29.02.1895	Rep. VI. A. 739/95	PrOVGE 4, 162
v. 12.06.1928	VIII G St. 237/27	RVerwBl 1928, 1028
v. 10.01.1936	VII G St. 11/34	RVerwBl 1936, 296

II. RFH

v. 15.01.1930	VI A 69/29	RStBl 1930, 265
v. 07.05.1930	VI A 67/30	RFHE 27, 22
v. 17.07.1930	VI A 967/30	RStBl 1930, 706
v. 31.10.1934	VI A 91/34	RStBl 1935, 91
v. 15.06.1938	VI 292/38	RStBl 1938, 779
v. 21.12.1938	VI 803 u. 804/38	RStBl 1939, 261

III. Finanzgerichte

FG Saarland	v. 15.07.2003	1 K 347/00	EFG 2003, 1430
FG Baden-Württemberg	v. 24.11.2004	13 K 75/04	DStRE 2005, 248
FG Niedersachsen	v. 07.01.2014	9 K 135/12	EFG 2014, 822
FG München	v. 26.06.2014	11 K 877/11	EFG 2015, 1084
FG Rheinland-Pfalz	v. 24.06.2015	2 K 1036/13	EFG 2015, 1711
FG Bremen	v. 11.02.2016	1 K 47/15 (5)	DStRE 2016, 964
FG Münster	v. 07.11.2016	7 K 3044/14 E	EFG 2016, 2056
FG Niedersachsen	v. 16.11.2016	9 K 316/15	EFG 2017, 482

IV. Zivilgerichte

BGH	v. 29.11.2011	II ZR 306/09	BGHZ 191, 354
BayObLG	v. 12.02.1974	BReg. 1 Z 104/73	NJW 1974, 1142