

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Einleitung | 1 |
| 1.1 | Abgrenzung Ertrag und Vermögen – Systembruch ab 2009 | 3 |
| 1.1.1 | Rechtslage vor 2009 | 3 |
| 1.1.2 | Rechtslage ab 2009 | 4 |
| 1.2 | Eckpunkte der Abgeltungsteuer | 6 |
| | Literatur | 8 |
| 2 | Besteuerung der Ertragsebene | 9 |
| 2.1 | Allgemeines | 9 |
| 2.1.1 | Zurechnung der Kapitalerträge | 9 |
| 2.1.2 | Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Einkünften aus Kapitalvermögen | 10 |
| 2.2 | Laufende Erträge aus Kapitalanlagen (§ 20 Abs. 1 EStG) | 11 |
| 2.2.1 | Gewinnanteile und sonstige Bezüge aus Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG) | 11 |
| 2.2.2 | Zinserträge aus bestimmten Versicherungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG) | 16 |
| 2.2.3 | Zinserträge aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) | 20 |
| 2.2.4 | Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG) | 22 |
| | Literatur | 24 |
| 3 | Besteuerung der Vermögensebene | 25 |
| 3.1 | Allgemeines | 25 |
| 3.2 | Veräußerungstatbestände (§ 20 Abs. 2 EStG) | 26 |
| 3.2.1 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften und anderen Anteilen an Körperschaften (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 EStG) | 26 |
| 3.2.2 | Veräußerung von isolierten Dividendenscheinen, Zinsscheinen und Zinsforderungen (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 EStG) | 27 |
| 3.2.3 | Gewinne aus Termingeschäften (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 EStG) | 28 |

| | | |
|-------|--|----|
| 3.2.4 | Veräußerung von stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 EStG) | 32 |
| 3.2.5 | Übertragung von Hypotheken, Grundschulden und Rentenschulden (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 5 EStG) | 33 |
| 3.2.6 | Veräußerung von Ansprüchen auf Lebens- oder Rentenversicherungen (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 6 EStG) | 33 |
| 3.2.7 | Veräußerung von sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG) | 34 |
| 3.2.8 | Veräußerungsbegriff (§ 20 Abs. 2 S. 2 EStG) | 41 |
| 3.2.9 | Abgeltungsteuer und Personengesellschaften (§ 20 Abs. 2 S. 3 EStG) | 43 |
| 3.3 | Ermittlung des Gewinns | 46 |
| 3.3.1 | Gewinnermittlung bei Veräußerungsgeschäften | 46 |
| 3.3.2 | Gewinnermittlung bei verdeckter Einlage (§ 20 Abs. 4 S. 2 EStG) | 50 |
| 3.3.3 | Gewinnermittlung bei Wertpapieren, die vom Betriebsvermögen in das Privatvermögen entnommen werden (§ 20 Abs. 4 S. 3 EStG) | 50 |
| 3.3.4 | Gewinnermittlung bei Verkauf von Versicherungsansprüchen (§ 20 Abs. 4 S. 4 EStG) | 52 |
| 3.3.5 | Gewinnermittlung bei Termingeschäften (§ 20 Abs. 4 S. 5 EStG) | 53 |
| 3.3.6 | default]Gewinnermittlung!bei unentgeltlichem Erwerb von WertpapierenGewinnermittlung bei unentgeltlichem Erwerb von Wertpapieren (§ 20 Abs. 4 S. 6 EStG) | 53 |
| 3.3.7 | Gewinnermittlung bei einer Girosammelverwahrung (§ 20 Abs. 4 S. 7 EStG) | 54 |
| 3.3.8 | Gewinnermittlung in besonderen Fällen (§ 20 Abs. 4a EStG) | 56 |
| 3.4 | Private Veräußerungsgeschäfte | 64 |
| 3.4.1 | Rechtslage bis einschließlich 2008 | 64 |
| 3.4.2 | Rechtslage ab 2009 | 65 |
| 3.4.3 | Gegenüberstellung § 20 und § 23 EStG | 67 |
| | Literatur | 67 |
| 4 | Besteuerung von Investmentfonds | 69 |
| 4.1 | Allgemeines | 69 |
| 4.2 | Erträge und Gewinne auf Fondsebene | 72 |
| 4.2.1 | Ordentliche Erträge | 72 |
| 4.2.2 | Außerordentliche Erträge | 74 |
| 4.2.3 | Überblick | 75 |
| 4.2.4 | Erträge und Gewinne auf Anlegerebene | 76 |
| | Literatur | 80 |
| 5 | Werbungskostenabzug | 81 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 6 | Verlustverrechnung | 85 |
| 6.1 | Beschränkte Verlustverrechnung von Einkünften aus Kapitalvermögen | 86 |
| 6.2 | Abfolge der Verlustverrechnung | 88 |
| | Literatur | 97 |
| 7 | Gesonderter Steuertarif | 99 |
| 7.1 | Höhe der Abgeltungsteuer | 99 |
| 7.2 | Berücksichtigung von Kirchensteuer | 100 |
| 7.3 | Berücksichtigung ausländischer Quellensteuer | 101 |
| 8 | Verfahren zur Erhebung der Abgeltungsteuer | 105 |
| 8.1 | Kapitalerträge mit Steuerabzug | 106 |
| 8.1.1 | Dividenden | 107 |
| 8.1.2 | Zinserträge | 109 |
| 8.1.3 | Kapitalerträge aus Lebensversicherungen | 110 |
| 8.1.4 | Stillhalterprämien | 111 |
| 8.1.5 | Veräußerungs- und Einlösungsgewinne | 111 |
| 8.2 | Veräußerungsfiktion bei Depotübertrag | 112 |
| 8.3 | In- und ausländische Kapitalerträge | 116 |
| 8.4 | Höhe und Bemessung der Kapitalertragsteuer | 116 |
| 8.4.1 | Höhe der Kapitalertragsteuer | 116 |
| 8.4.2 | Berücksichtigung der Kirchensteuer | 117 |
| 8.4.3 | Berücksichtigung ausländischer Quellensteuer | 121 |
| 8.4.4 | Bemessung der Kapitalertragsteuer bei Gewinnen | 124 |
| 8.4.5 | Ersatzbemessungsgrundlage | 126 |
| 8.4.6 | Depotübertrag auf fremden Gläubiger | 129 |
| 8.5 | Verlustverrechnungstöpfе | 130 |
| 8.5.1 | Nicht private Konten und Depots | 133 |
| 8.5.2 | Verlustverrechnung bei Ehegatten | 134 |
| 8.6 | Ehegatten übergreifende/Lebenspartner übergreifende Verlustverrechnung | 135 |
| 8.7 | Verlustverrechnungstöpfе zum Jahresende | 138 |
| 8.8 | Entrichtung der Kapitalertragsteuer § 44 EStG | 141 |
| 8.9 | Freistellungsauftrag und Nichtveranlagungsbescheinigung | 142 |
| 8.10 | Kapitalertragsteuerabzug bei Investmentfondserträgen | 143 |
| 8.10.1 | Kapitalertragsteuer-Abzug ab 2009 | 144 |
| 8.10.2 | Veranlagungsverfahren trotz Abgeltungsteuer | 146 |
| 8.10.3 | Antragsveranlagung zum individuellen Einkommensteuersatz | 146 |
| 8.10.4 | Antragsveranlagung zum Abgeltungssatz | 147 |
| 8.10.5 | Pflichtveranlagung zum individuellen Einkommensteuersatz | 148 |
| 8.10.6 | Pflichtveranlagung zum Abgeltungssatz | 149 |
| | Literatur | 150 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9 | Anwendungs- und Übergangsregelungen | 151 |
| 9.1 | Anwendungsregelungen und Bestandsschutz | 151 |
| 9.1.1 | Bestandsschutz | 151 |
| 9.1.2 | Fragestellungen zu Anwendungsregelungen und Bestandsschutz | 155 |
| 9.2 | Alt-Verluste | 159 |
| 9.2.1 | Voraussetzungen für die Verrechnung von Alt-Verlusten | 160 |
| 9.2.2 | Alt-Verluste aus Glattstellungsgeschäften | 164 |
| | Literatur | 164 |
| 10 | Nichtanwendung und Versagung der Abgeltungsteuer | 165 |
| 10.1 | Nichtanwendung der Abgeltungsteuer | 165 |
| 10.1.1 | Kapitalanlagen im Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens bzw. einer Personengesellschaft | 166 |
| 10.1.2 | Einkünfte aus der Veräußerung wesentlicher Beteiligungen | 166 |
| 10.1.3 | Einkünfte aus Rentenversicherungen | 167 |
| 10.1.4 | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften | 169 |
| 10.1.5 | Kapitalanlagen im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften | 169 |
| 10.2 | Versagung der Abgeltungsteuer | 170 |
| 10.2.1 | Erträge aus Kapitalforderungen und stillen Gesellschaften | 170 |
| 10.2.2 | Erträge aus Lebensversicherungen | 177 |
| 10.2.3 | Versagung der Abgeltungsteuer auf Antrag | 178 |
| 11 | Informationsbeschaffung des Fiskus | 181 |
| 11.1 | Inland | 181 |
| 11.1.1 | Steuererklärung | 181 |
| 11.1.2 | Jahresbescheinigung | 182 |
| 11.1.3 | Kontenabruf | 183 |
| 11.1.4 | Steuerbescheinigung | 187 |
| 11.1.5 | Außenprüfungen und Steuerfahndung | 187 |
| 11.2 | Ausland | 188 |
| | Literatur | 192 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 12 | Kapitalanlagen im Betriebsvermögen | 193 |
| 12.1 | Kapitalanlagen im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen und Personengesellschaften | 193 |
| 12.1.1 | Belastungsvergleich von Erträgen aus Kapitalforderungen im Betriebs- und Privatvermögen | 194 |
| 12.1.2 | Belastungsvergleich von Dividendenerträgen im Betriebs- und Privatvermögen | 196 |
| 12.1.3 | Belastungsvergleich von Kursgewinnen im Betriebs- und Privatvermögen | 198 |
| 12.1.4 | Berücksichtigung der Thesaurierung bei Personengesellschaften | 200 |
| 12.2 | Kapitalanlagen im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften | 201 |
| 12.2.1 | Belastungsvergleich von Erträgen aus Kapitalforderungen im Betriebs- und Privatvermögen | 202 |
| 12.2.2 | Belastungsvergleich von Dividendenerträgen im Betriebs- und Privatvermögen | 206 |
| 12.2.3 | Wiederanlage von begünstigten Kapitalerträgen in der Kapitalgesellschaft | 208 |
| 12.2.4 | Prägung von Kapitalanlagen als Betriebsvermögen | 208 |
| 13 | Unternehmer und Abgeltungsteuer | 213 |
| 13.1 | Ausschüttungspolitik | 214 |
| 13.2 | Finanzierungspolitik | 215 |
| | Anlagen | 219 |
| | Sachverzeichnis | 241 |