

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V	
Bearbeiterübersicht	VI	
Vorwort	VII	
Abkürzungsverzeichnis	XIII	
I.	Einleitung	1
II.	Überblick und Grundstrukturen der Besteuerung der Anteilseigner	3
1.	Rechtslage bis 31.12.2008	3
2.	Rechtslage seit 01.01.2009	5
3.	Abgrenzung zu anderen Vorschriften	7
III.	Besteuerung der Erträge (Dividenden) im Rahmen des § 20 EStG	9
1.	Anteile im Privatvermögen (auch relevante Beteiligungen)	9
1.1	§ 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	9
1.2	§ 20 Abs. 1 Nr. 2 EStG	11
1.3	Sparerpauschbetrag und Werbungskosten (§ 20 Abs. 9 EStG)	12
1.4	Abgeltungsteuer (§ 32d EStG)	13
1.4.1	Grundsatz	13
1.4.2	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer	15
1.4.2.1	Günstigerregelung (§ 32d Abs. 6 EStG)	16
1.4.2.2	Unternehmerische Beteiligungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG)	17
1.4.2.3	Exkurs: Gesellschafterdarlehen, back-to-back Finanzierung (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG)	20
1.4.3	Kapitalertragsteuer und sonstige Verfahrensfragen	22
1.5	Verlustverrechnung und Verlustvortrag	23
2.	Anteile im Betriebsvermögen	27
2.1	Dividendenerträge im Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens/ einer Mitunternehmerschaft	28
2.2	Dividendenerträge im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft	28
2.3	Kapitalertragsteuer	29
IV.	Besteuerung der Substanzverwertung im Rahmen des § 20 EStG (ohne § 17 EStG)	30
1.	Anteile im Privatvermögen < 1 %	31

1.1	Zeitliche Anwendbarkeit	31
1.2	§ 20 Abs. 2 EStG.	32
1.2.1	Veräußerungsobjekte	32
1.2.2	Veräußerung.	33
1.3	Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 20 Abs. 4 EStG)	35
1.3.1	Einnahmen aus der Veräußerung.	36
1.3.2	Anschaffungskosten	36
1.3.3	Abzugsfähige Aufwendungen	38
1.4	Abgeltungsteuer (§ 32d EStG)	38
1.5	Verlustverrechnung, Verlustvortrag	39
2.	Anteile im Betriebsvermögen.	40
2.1	Veräußerungsgewinne aus Beteiligungen im Betriebsvermögen eines Einzelunternehmens/einer Mitunternehmerschaft	40
2.2	Veräußerungsgewinne an Beteiligungen im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft	40
V.	Besteuerung der Substanzverwertung bei im Privatvermögen gehaltenen relevanten Beteiligungen gemäß § 17 EStG	42
1.	Allgemeines	42
2.	Verhältnis zu anderen Vorschriften.	44
3.	Anwendungsbereich	45
4.	Tatbestandsvoraussetzungen	47
4.1	Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 17 Abs. 1 S. 3, Abs. 7 EStG)	47
4.2	Relevante Beteiligung von mindestens 1 % innerhalb der letzten fünf Jahre	50
4.2.1	Beteiligung von mindestens 1 %	50
4.2.2	Subjektive Zuordnung der Beteiligung	51
4.2.3	Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung	52
4.2.4	Relevante Beteiligung: innerhalb der letzten fünf Jahre	53
4.3	Veräußerung unentgeltlich erworbener Anteile (§ 17 Abs. 1 S. 4 EStG)	56
4.4	Veräußerung.	58
4.4.1	Allgemeines, Begriff	58
4.4.2	Ausschließung und Austritt eines GmbH-Gesellschafters	60
4.4.3	Einlage einer relevanten Beteiligung in ein Einzelunternehmen und Entnahme einer relevanten Beteiligung aus einem Einzelunternehmen	60
4.4.4	Einlage von Anteilen in eine Kapitalgesellschaft	61

4.4.5	Übertragung einer relevanten Beteiligung auf eine Personengesellschaft (Gesamthandsgemeinschaft)	61
4.4.6	Übertragung von Personengesellschaftsanteilen mit relevanter Beteiligung	62
4.4.7	Einziehung von Anteilen	63
4.4.8	Erwerb eigener Anteile	64
4.4.9	Umtausch von Wandelschuldverschreibungen	64
4.4.10	Veräußerung eines Bezugsrechts	65
4.4.11	Verschmelzung, Spaltung	66
4.5	Veräußerungsgewinn (§ 17 Abs. 2 S. 1–5 EStG)	66
4.5.1	Veräußerungspreis	67
4.5.2	Veräußerungskosten	70
4.5.3	Anschaffungskosten	71
4.5.3.1	Allgemeines	71
4.5.3.2	Anschaffungskosten bei Gründung der Kapitalgesellschaft bzw. beim Erwerb der Anteile	72
4.5.3.3	Nachträgliche Anschaffungskosten	73
4.5.3.4	Weitere Details zu nachträglichen Anschaffungskosten	81
4.5.4	Sonderfälle der Anschaffungskosten (§ 17 Abs. 2 S. 3–5 EStG)	82
4.5.4.1	Anschaffungskosten bei Zuzug (§ 17 Abs. 2 S. 3 und 4 EStG)	82
4.5.4.2	Anschaffungskosten unentgeltlich erworbener Anteile (§ 17 Abs. 2 S. 5 EStG)	83
4.5.5	Anteilsveräußerungen und Teileinkünfteverfahren	83
4.6	Ersatztatbestände zur Veräußerung	84
4.6.1	Auflösung einer Kapitalgesellschaft und Kapitalherabsetzung – Ausschüttung oder Rückzahlung von Einlagen (§ 17 Abs. 4 EStG)	84
4.6.1.1	Auflösung einer Kapitalgesellschaft	84
4.6.1.2	Herabsetzung und Rückzahlung des Kapitals	86
4.6.1.3	Rückgewähr von Einlagen außerhalb einer Liquidation	86
4.6.2	Entstrickung bei Wegzug von Kapitalgesellschaften (§ 17 Abs. 5 EStG)	87
4.7	Einbringungsverbundene Anteile (§ 17 Abs. 6 EStG)	87
5.	Rechtsfolge	88
5.1	Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Teileinkünfteverfahren	88
5.2	Freibetrag (§ 17 Abs. 3 EStG)	89
6.	Veräußerungsverluste (§ 17 Abs. 2 S. 6 EStG)	91
6.1	Grundsatz, Allgemeines und Rechtsentwicklungen	91

6.2	Verlustausgleichsbeschränkung bei unentgeltlich erworbenen Anteilen (§ 17 Abs. 2 S. 6 Buchst. a EStG)	92
6.3	Verlustausgleichsbeschränkung bei entgeltlich erworbenen Anteilen (§ 17 Abs. 2 S. 6 Buchst. b EStG)	94
VI.	Ausblick	97
	Stichwortverzeichnis	99