

Inhalt

A. Steuerliche Grundzüge	9
I. Besteuerung der Banken	9
1. Ertragsteuerrecht	9
a) Allgemeines	9
b) Ausgewählte steuerliche Besonderheiten bei der Besteuerung von Banken	10
aa) Nichtanwendung von § 8b Abs. 1 bis 6 KStG	10
bb) Gewerbesteuerliches Bankenprivileg	11
2. Umsatzsteuerrecht	12
II. Besteuerung der Anleger	13
1. Maßgebliche Rechtsvorschriften bei der Besteuerung von Anlegern	14
a) EStG	14
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	14
bb) Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG ..	14
cc) Besonderer Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 32d EStG	15
dd) Kapitalerträge mit Steuerabzug, § 43 EStG	15
ee) Bemessung der Kapitalertragsteuer, § 43a EStG	15
ff) Abstandnahme vom Steuerabzug, § 44a EStG	15
gg) Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer, § 52a EStG	15
b) Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	16
2. Grundlagen	16
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen	16

b) Abgeltungsteuer.....	17
c) Besteuerungsverfahren	18
d) Prüfungsschema.....	18
e) Berücksichtigung im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung	19
aa) Keine Berücksichtigung	19
bb) Veranlagung mit dem Abgeltungstarif	19
cc) Berücksichtigung mit dem individuellen Steuersatz.....	19
3. Einzelheiten zu ausgewählten Finanzgeschäften	20
a) Gewinnanteile (Dividenden, § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	20
b) Einkünfte aus Fonds	20
aa) Offene Fonds/Systematik des Investmentsteuergesetzes.....	20
bb) Geschlossene Fonds	26
c) Erträge aus Lebensversicherungen, § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG.....	27
d) Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen, § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG.....	28
aa) „normale“ Zinsen.....	28
bb) Steuerzinsen.....	29
e) Stillhalterprämien	30
f) Venture-Capital-Fonds.....	30
g) Real Estate Investment Trust (REIT)	31
h) Zertifikate	31
4. Einzelheiten für Veräußerungsvorgänge.....	31
a) Veräußerung von Wertpapieren.....	31
b) Unentgeltlicher Erwerb	32
c) Termingeschäfte	33
5. Besonderheiten	33
a) Besondere Entgelte und Vorteile	33
b) Anteilstausch	34
6. Werbungskosten	34
a) Grundsatz	34
b) Ausnahme.....	35
7. Sparerpauschbetrag.....	35

8. Verluste/Verlустаusgleichsbeschränkungen,	
§ 20 Abs. 6 EStG	36
a) Allgemeine Verlустаusgleichsbeschränkung,	
§ 20 Abs. 6 S. 1 – 3 EStG	36
b) Verlустаusgleichsbeschränkung bei	
Aktiengewinnen, § 20 Abs. 6 S. 5 EStG	37
B. Prozessrecht und Prozessführung	38
I. Allgemeines.....	38
II. Rechtsverhältnis zwischen Anwalt und Mandant	39
III. Die außergerichtliche Geltendmachung des Anspruchs ..40	
1. Außergerichtliches Anspruchsschreiben.....	40
2. Güteverfahren vor einer staatlich anerkannten	
Gütestelle.....	41
3. Exkurs: Schiedsverfahren	43
a) Abschluss, Form und Wirksamkeit	43
b) Verfahren	44
c) Schiedsvereinbarung und Klage vor Gericht.....	44
IV. Verfahren vor den ordentlichen Gerichten	45
1. Mahnverfahren.....	45
2. Die ordnungsgemäße Erhebung der Klage	47
a) Zuständiges Gericht	47
aa) Sachliche Zuständigkeit	47
bb) Örtliche Zuständigkeit.....	48
1. Besonderer Gerichtsstand der	
Zweigniederlassung	49
2. Besonderer Gerichtsstand der	
unerlaubten Handlung.....	49
3. Besonderer Gerichtsstand des	
Vermögens	50
4. Ausschließlicher Gerichtsstand des	
§ 32b ZPO	51
5. Weitere Gerichtsstände	53
6. Vertraglich vereinbarter Gerichtsstand ..53	
7. Exkurs: Fälle mit Auslandsbezug	54
b) Der Inhalt der Klageschrift – Klagearten	54
aa) Leistungsklage	55
bb) Feststellungsklage.....	55

cc) Widerklage.....	56
c) Sonstiges	56
3. Mehrheit von Klägern	57
aa) Subjektive Klagehäufung – Streitgenossenschaft	57
bb) Objektive (kumulative) Klagehäufung	58
cc) Gewillkürte Prozessstandschaft.....	59
dd) Freiwillig vereinbartes Musterverfahren.....	59
ee) Musterverfahren nach dem KapMuG.....	60
ff) Musterfeststellungsverfahren.....	63
V. Beweisführung	64
1. Die Beweismittel.....	65
2. Die Grundsätze der Beweislast.....	66
a) Aufklärung im Rahmen der Prospekthaftung.....	67
b) Aufklärung im Rahmen allgemeiner Anlageberatung	68
c) Kredit- bzw. Maestro-Karte	68
d) Sparbuch	69
VI. Die vorläufige Sicherung von Ansprüchen im Arrestverfahren.....	69
1. Zuständigkeit und allgemeine Verfahrensvoraussetzungen	70
2. Begründetheit.....	71
a) Arrestanspruch	71
b) Arrestgrund	71
VII. Streitwerte (Fallübersicht).....	72
Literaturverzeichnis	74