

# 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) Sonderter 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)	Anteiltausch .....	34
6.	Werbungskosten .....	34
a)	Grundsatz .....	34
b)	Ausnahme.....	35
7.	Sparerpauschbetrag.....	35

8. Verluste/Verlustausgleichsbeschränkungen,	
§ 20 Abs. 6 EStG .....	36
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkung,	
§ 20 Abs. 6 S. 1 – 3 EStG .....	36
b) Verlustausgleichsbeschränkung 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