

Inhaltsverzeichnis

Teil I Einführung

1	Gegenstand der Arbeit	3
2	Zielsetzung der Arbeit	5
3	Thematische Abgrenzung	7
4	Methodik und Überblick über die Arbeit	9

Teil II Die Blockchain-Technologie als Grundlage der Krypto-Assets

5	Überblick	13
6	Funktionsweise der Blockchain-Technologie	15
7	Konsensmechanismen	19
7.1	Proof of Work (Mining)	19
7.2	Proof of Stake (Staking)	20

Teil III Kategorisierung von Krypto-Assets

8	Überblick	25
9	Currency Token	27
10	Utility Token	29
11	Security Token	31

Teil IV Die Verbreitung von Krypto-Assets am Markt

12 Überblick über die bedeutendsten Krypto-Assets	35
13 Wirtschaftliche Aspekte der Nutzung von Krypto-Assets	37
14 Praxishinweise	39
14.1 Handelsplattformen zum Erwerb von Krypto-Assets	39
14.2 Wallets zur Verwahrung der kryptographischen Schlüssel	40
14.3 Softwareanbieter zur Datenaggregation für steuerliche Zwecke	41
15 Vermeidung von Rechtsmissbrauch und Steuerhinterziehung	43

Teil V Rechtliche Einordnung

16 Überblick	47
17 Öffentlich-rechtliche Einordnung	49
17.1 Krypto-Assets kein gesetzliches Zahlungsmittel	49
17.2 Krypto-Assets aus aufsichtsrechtlicher Perspektive	49
18 Zivilrechtliche Einordnung	53
18.1 Krypto-Assets als Rechtsobjekte	53
18.2 Krypto-Assets als digitaler Nachlass	54

Teil VI Einkommensteuerliche Behandlung

19 Überblick	59
20 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	63
20.1 Besteuerung auf Ebene eines betrieblichen Investors	63
20.1.1 Qualifizierung der Einkünfte	63
20.1.2 Quantifizierung der Einkünfte	64
20.1.2.1 Ansatz und Ausweis	64
20.1.2.2 Bewertung	67
20.2 Besteuerung auf Ebene des Miners	69
20.2.1 Qualifizierung der Einkünfte	69
20.2.1.1 Einzel-Mining	69
20.2.1.2 Sonderfälle des gemeinschaftlichen Mining	71
20.2.2 Quantifizierung der Einkünfte	74

21	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	77
22	Einkünfte aus Kapitalvermögen	79
22.1	Qualifizierung der Einkünfte	79
22.2	Quantifizierung der Einkünfte	81
23	Einkünfte aus Leistungen	83
23.1	Qualifizierung der Einkünfte	83
23.1.1	Grundtatbestand	83
23.1.2	Mining	84
23.1.3	Staking	85
23.1.4	Lending	86
23.1.5	Airdrops	88
23.2	Quantifizierung der Einkünfte	89
24	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	91
24.1	Qualifizierung der Einkünfte	91
24.1.1	Grundtatbestand	91
24.1.2	Krypto-Assets als Wirtschaftsgut	92
24.1.2.1	Grundtatbestandsmerkmal	92
24.1.2.2	Currency Token	92
24.1.2.3	Utility Token	94
24.1.2.4	Security Token	95
24.1.3	Anschaffungsvorgänge	97
24.1.3.1	Grundtatbestandsmerkmal	97
24.1.3.2	Sonderfälle der Anschaffung	97
24.1.4	Veräußerungstatbestände	100
24.1.5	Haltefrist	101
24.1.5.1	Grundtatbestandsmerkmal	101
24.1.5.2	Verlängerung der Haltefrist	101
24.1.5.3	Verbrauchsfolgefiktion	103
24.1.6	Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit	104
24.2	Quantifizierung der Einkünfte	105
24.3	Verfassungsrechtliche Bedenken	106
25	Aspekte des internationalen Steuerrechts	109
 Teil VII Körperschaftsteuerliche Behandlung		
26	Überblick	113

27	Qualifizierung und Quantifizierung des Einkommens	115
27.1	Qualifizierung als Einkünfte aus Gewerbebetrieb	115
27.2	Beteiligungserträge	115
27.3	Zuwendungen in Form von Krypto-Assets	116
 Teil VIII Gewerbesteuerliche Behandlung		
28	Überblick	119
29	Qualifizierung als Steuerobjekt	121
30	Quantifizierung des Gewerbeertrags	123
30.1	Hinzurechnungen	123
30.2	Kürzungen	124
31	Steuerschuldnerschaft	127
 Teil IX Umsatzsteuerliche Behandlung		
32	Überblick	131
33	Steuerbarkeit	135
33.1	Mining	135
33.2	Staking	137
33.3	Lending	137
33.4	Airdrops	138
33.5	Erwerb und Veräußerung von Krypto-Assets	139
33.5.1	Currency Token	139
33.5.2	Utility Token	141
33.5.3	Security Token	142
34	Steuerpflicht	143
34.1	Mining	143
34.2	Staking	144
34.3	Lending	144
34.4	Airdrops	145
34.5	Erwerb und Veräußerung von Krypto-Assets	145
34.5.1	Currency Token	145
34.5.2	Utility Token	146
34.5.3	Security Token	146

Teil X Erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung

35 Überblick	151
36 Steuerpflichtige Vorgänge	153
37 Bewertung	155
37.1 Krypto-Assets im Privatvermögen	155
37.1.1 Currency Token	155
37.1.2 Utility Token	156
37.1.3 Security Token	157
37.2 Krypto-Assets im Betriebsvermögen	157
38 Anwendbarkeit von Steuerbefreiungen	159
38.1 Allgemeine Steuerbefreiungen	159
38.2 Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen	159
38.2.1 Begünstigungsfähiges Vermögen	159
38.2.2 Qualifikation als Verwaltungsvermögen	160
38.2.2.1 Currency Token	160
38.2.2.2 Utility Token	162
38.2.2.3 Security Token	163

Teil XI Die aktuelle Rechtslage im Schaubild und Gestaltungshinweise

39 Ertragsteuerliche Behandlung	167
40 Umsatzsteuerliche Behandlung	177
41 Erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung	181
42 Ausblick und Fazit	187
Literaturverzeichnis	191