

Inhaltsübersicht

I.	Vorwort	9
II.	Steuertatbestand und Verlustverrechnung	11
1.	Allgemeines	11
2.	Einkünfteerzielungsabsicht bei Verlusten	11
	a) Verluste aus dem Verkauf einer Lebensversicherung	14
	b) Verluste aus dem Rückkauf einer Sterbegeldversicherung	15
3.	Kapitalforderungen	16
	a) Goldinhaberschuldverschreibung	17
	b) Fremdwährungsgeschäfte	17
4.	Verluste aus Termingeschäften	18
	a) Das Termingeschäft	19
	b) Das Verfallenlassen einer Option	19
	c) Der Barausgleich beim Stillhalter	20
5.	Nicht den Rücklagen zugeführte Gewinne von Betrieben gewerblicher Art	21
	a) Eigenbetriebe	21
	b) Regiebetriebe	22
6.	Verluste aus dem Ausfall einer Forderung	24
	a) Nachträgliche Anschaffungskosten einer Beteiligung nach dem MoMiG	24
	b) Forderungsausfall einer privaten Darlehensforderung	26
	c) Offene Fragen aus der ergangenen Rechtsprechung	30
	aa) Ausfall von Gesellschafterdarlehen – ungeachtet der Vertrauensschutzregelung	30
	bb) Inanspruchnahme aus Finanzierungshilfen allgemein – ungeachtet der Vertrauensschutzregelung	32
	cc) Anwendung der Vertrauensschutzregelung des IX. Senats	33
	ee) Forderungsverzicht des Gesellschafters	38
7.	Verluste aus der Auflösung einer Kapitalgesellschaft	40
	a) Die Einziehung und Übertragung von Aktien	41
	b) Auflösungsverluste aus einer unwesentlichen Beteiligung – außerhalb des § 17 Abs. 1 und 4 EStG	42
8.	Finanzinnovationen	48
9.	Werbungskosten	48
	a) Abzugsverbot	48
	b) Veranlassungszusammenhang	49
	c) Negativzins als negative Einnahmen	50

10.	Verlustverrechnung	53
a)	Allgemein	53
b)	Verlustverrechnungsverbot für Aktienverluste	54
11.	Übergangsrecht	55
a)	Altverluste nach § 23 Abs. 3 Satz 9 EStG i. d. F. des UntStRefG 2008	55
b)	Bestandsschutz bei bereits eingetretener Entstrickung	57
aa)	Aktientausch bei sog. Altanteilen – § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG	57
bb)	Bezugsrechte und junge Aktien von sog. Altanteilen – § 20 Abs. 4a Satz 4 EStG	58
c)	Stichtagsbezogene Anwendung des Werbungskostenabzugs- verbots	60
d)	Stichtagsbezogene Anwendung des Abgeltungsteuertarifs . .	61
III.	Abgeltungsteuertarif und Ausnahmen vom Abgeltungsteuersatz	63
1.	Allgemeines	63
2.	Abgeltungsteuertarif	63
a)	Kein Teileinkünfteverfahren bei Einkünften aus Aktien im Privatvermögen	64
b)	Besserstellung von Zinsen gegenüber Aktienerträgen	65
3.	Pflichtveranlagung zum Normaltarif für Kapitaleinkünfte im Sinne des § 20 Abs. 1 Nr. 4 und 7 EStG – § 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG	66
a)	Angehörigenfälle	67
b)	Gesellschafterfremdfinanzierung	68
4.	Wahlveranlagung zum Normaltarif für Kapitaleinkünfte i. S. v. § 20 Abs. 1 Nr. 1 und 2 – § 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG	71
a)	Beteiligungserfordernis	71
b)	Antragstellung	72
aa)	Konkludente Antragstellung	72
bb)	Wiedereinsetzung in den vorherigen Stand	73
cc)	Teleologische Reduktion der Fristenregelung	73
5.	Günstigerprüfung – § 32d Abs. 6 EStG	75
6.	Abgeltungsteuer bei beschränkter Steuerpflicht	76
7.	Berücksichtigung ausländischer Steuern – § 32d Abs. 5 EStG . .	77
IV.	Steuerabzugsverfahren	79
1.	Allgemeines	80
2.	Korrekturen des Kapitalertragsteuerabzugs	82
a)	Korrektur eines zu geringen Kapitalertragsteuereinbehalts . .	82
aa)	Berichtigte Steueranmeldung – § 168 AO	82
bb)	Kenntnisnahme einer zu erhebenden Kapitalertragsteuer nach Ablauf des Kalenderjahres – § 43a Abs. 3 Satz 7 Alt. 2 EStG	83

cc)	Veränderung der Bemessungsgrundlage nach Ablauf des Kalenderjahres – § 43a Abs. 3 Satz 7 Alt. 1 EStG	85
b)	Korrektur eines zu hohen Kapitalertragsteuereinhalts . . .	85
aa)	Berichtigte Steueranmeldung – § 168 AO	85
bb)	Eine Veränderung der Bemessungsgrundlage nach Ablauf des Kalenderjahres – § 43a Abs. 3 Satz 7 Alt. 1 EStG . .	85
c)	Erstattung von Kapitalertragsteuer	87
aa)	Erstattung der Kapitalertragsteuer nach § 37 Abs. 2 AO	87
bb)	Erstattung der Kapitalertragsteuer nach § 44b Abs. 5 EStG	89
cc)	Erstattung der Kapitalertragsteuer nach § 44b Abs. 6 EStG	93
3.	Drittanfechtung der Steueranmeldung	95
4.	Korrekturen im Rahmen der Veranlagung	97
a)	Kapitalerträge, die nicht der Kapitalertragsteuer unterlegen haben – § 32d Abs. 3 EStG	97
b)	Kapitalerträge, die der Kapitalertragsteuer unterlegen haben – § 32d Abs. 4 EStG	102
c)	Verluste	103
5.	Haftungsfragen	106
a)	Inanspruchnahme des Entrichtungsschuldners für nicht einbehaltene bzw. nicht abgeführte Kapitalertragsteuer	106
aa)	Nacherhebungsbescheid	107
bb)	Haftungsbescheid	108
b)	Inanspruchnahme des Gläubigers der Kapitalerträge für nicht einbehaltene bzw. nicht abgeführte Kapitalertragsteuer . . .	109
6.	Besonderheiten bei Betrieben gewerblicher Art	110
V.	Fazit	113