

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor</b> . . . . .	V
<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> . . . . .	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XV
<b>I. Geschichte der Kryptowährungen</b> . . . . .	1
<b>II. Definitionen</b> . . . . .	4
A. Airdrops . . . . .	4
B. Blockchain . . . . .	5
C. Double Spending . . . . .	5
D. Exchanges . . . . .	6
E. Forks . . . . .	7
F. ICO . . . . .	8
G. IEO . . . . .	8
H. Lending . . . . .	8
I. Liquidity Mining . . . . .	9
J. Mining . . . . .	9
K. Mining Difficulty . . . . .	10
L. Private und Public Key . . . . .	10
M. Proof Of Stake . . . . .	11
N. Proof Of Work . . . . .	11
O. Security Token (STO) . . . . .	11
P. Seed . . . . .	11
Q. Smart Contracts . . . . .	11
R. Token . . . . .	12
S. Wallets . . . . .	15
<b>1. Abschnitt: Besteuerung</b> . . . . .	18
<b>I. Grundsätzliches</b> . . . . .	18
<b>II. Steuerarten</b> . . . . .	20
A. Einkommensteuer und Körperschaftsteuer . . . . .	20

B.	Gewerbesteuer . . . . .	21
C.	Umsatzsteuer . . . . .	23
D.	Erbschaftsteuer . . . . .	24
<b>III.</b>	<b>Das Besteuerungsverfahren . . . . .</b>	<b>26</b>
A.	Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung . . . . .	26
B.	Verluste bei den Einkünften . . . . .	28
C.	Vor der Abgabe einer Steuererklärung . . . . .	29
D.	Die Erstellung der Steuererklärung . . . . .	30
E.	Nach der Abgabe einer Steuererklärung . . . . .	32
F.	Der Einspruch . . . . .	32
G.	Die Klage . . . . .	34
<b>IV.</b>	<b>Weitere wichtige Steuerthemen . . . . .</b>	<b>36</b>
A.	Steuerhinterziehung . . . . .	36
B.	Sammelauskunftsverfahren . . . . .	37
C.	Verbindliche Auskunft . . . . .	38
<b>V.</b>	<b>Die einzelnen Tätigkeiten und deren Besteuerung . . . . .</b>	<b>40</b>
A.	Besteuerung Trading von Coins . . . . .	40
1.	Überblick . . . . .	40
2.	Bestimmung der Einkunftsart . . . . .	40
a)	Abgrenzung der Vermögensverwaltung vom gewerblichen Trading . . . . .	40
3.	Besteuerung . . . . .	42
a)	Besteuerung bei privater Vermögensverwaltung . . . . .	42
b)	Freigrenze . . . . .	43
c)	Verluste . . . . .	44
d)	Verbrauchsfolgeverfahren . . . . .	45
4.	Zusammenfassung . . . . .	47
B.	Besteuerung von Mining/Betrieb einer Masternode . . . . .	47
1.	Überblick . . . . .	47
2.	Bestimmung der Einkunftsart . . . . .	48
a)	Abgrenzung gewerbliches und privates Mining . . . . .	48
b)	Abgrenzungskriterien . . . . .	48
c)	Einnahmenüberschussrechnung . . . . .	51
3.	Besteuerung . . . . .	52

a)	Besteuerung von gewerblichem Mining . . . . .	52
b)	Besteuerung von privatem Mining. . . . .	52
4.	Zusammenfassung . . . . .	53
C.	Besteuerung von Liquidity Mining. . . . .	53
1.	Überblick . . . . .	53
2.	Bestimmung der Einkunftsart. . . . .	54
3.	Besteuerung . . . . .	55
a)	Ein- und Austritt ein steuerliches Ereignis? . . . . .	55
b)	Die Poolverschiebung beim Austritt. . . . .	56
c)	Einkünfte aus Liquidity Mining. . . . .	57
d)	Fazit . . . . .	57
4.	Zusammenfassung . . . . .	57
D.	Besteuerung von Staking . . . . .	58
1.	Überblick . . . . .	58
2.	Besteuerung . . . . .	58
a)	Einkünfte aus Staking. . . . .	58
b)	Einkünfte aus der Veräußerung aus dem Staking erhaltener Coins? . . . . .	59
c)	Verlängerung der Haltefrist auf 10 Jahre? . . . . .	60
3.	Zusammenfassung . . . . .	60
E.	Besteuerung von Forks . . . . .	61
1.	Überblick . . . . .	61
2.	Bestimmung der Einkunftsart. . . . .	61
3.	Besteuerung . . . . .	61
a)	Ertragsteuerliche Behandlung im Betriebsvermögen . . . . .	61
b)	Ertragsteuerliche Behandlung im Privatvermögen . . . . .	63
4.	Zusammenfassung . . . . .	63
F.	Besteuerung Initial Coin Offering (ICO) . . . . .	64
1.	Überblick . . . . .	64
2.	Besteuerung aus Sicht des emittierenden Unternehmens . . . . .	64
a)	Ausgabe von Utility-Token . . . . .	64
b)	Ausgabe von Currency-Token . . . . .	65
c)	Ausgabe von Security-Token . . . . .	66
d)	Gegenüberstellung . . . . .	66
3.	Besteuerung aus Sicht des Investors . . . . .	67
a)	Entgeltlich erworbene Utility-Token und Currency-Token . . . . .	67
b)	Entgeltlich erworbene Security-Token . . . . .	67

4.	Zusammenfassung . . . . .	71
G.	Besteuerung von Airdrops . . . . .	72
1.	Überblick . . . . .	72
2.	Bestimmung der Einkunftsart. . . . .	72
a)	Schenkung. . . . .	72
3.	Besteuerung . . . . .	73
4.	Zusammenfassung . . . . .	74
H.	Besteuerung von Lending . . . . .	74
1.	Überblick . . . . .	74
2.	Bestimmung der Einkunftsart. . . . .	74
3.	Besteuerung . . . . .	75
a)	Ertragsteuerrechtliche Behandlung im Betriebsvermögen . . . . .	75
b)	Ertragsteuerrechtliche Behandlung im Privatvermögen . . . . .	75
c)	Verlängerung der Haltefrist auf 10 Jahre? . . . . .	75
4.	Zusammenfassung . . . . .	76
I.	Besteuerung von Lohnzahlungen in Kryptowährungen. . . . .	76
1.	Überblick . . . . .	76
2.	Bestimmung der Einkunftsart. . . . .	77
3.	Besteuerung . . . . .	77
a)	Gilt die Sachbezugsfreigrenze von monatlich 50 €? . . . . .	77
b)	Gilt der Rabattfreibetrag von jährlich 1.080 €? . . . . .	78
c)	Welcher Wert in € ist als Einnahme anzusetzen? . . . . .	79
d)	Verkauf der erhaltenen Kryptowährungen durch den Arbeitnehmer? . . . . .	80
4.	Zusammenfassung . . . . .	80
<b>VI.</b>	<b>Wie finde ich einen guten Steuerberater?</b> . . . . .	81
<b>VII.</b>	<b>Gastbeitrag Prof. Dr. Joerg Andres</b>	
	<b>Aktuelle besorgniserregende Kryptosteuer-Entwicklungen – erste Auswirkungen des BFH-Urteils vom 14.02.2023 (IX R 3/22)</b>	83

<b>2. Abschnitt: Bilanzierung</b> .....	86
<b>I. Einführung in die Bilanzierung</b> .....	86
A. Grundlegendes zur Bilanzierung .....	86
B. Ansatz .....	88
C. Ausweis .....	89
D. Bewertung .....	90
F. Angaben im Anhang .....	92
G. Angaben im Lagebericht .....	92
<b>II. Bilanzierung von Investment-Token</b> .....	94
A. Ansatz .....	94
B. Bilanzausweis .....	94
C. Erstbewertung .....	96
D. Folgebewertung .....	96
<b>III. Bilanzierung von Utility-Token</b> .....	98
A. Ansatz .....	98
B. Ausweis .....	98
C. Erstbewertung .....	99
D. Folgebewertung .....	100
<b>IV. Bilanzierung von Currency-Token</b> .....	101
A. Ansatz .....	101
B. Ausweis .....	101
C. Erstbewertung .....	101
D. Folgebewertung .....	102
<b>V. Bilanzierung in der Praxis</b> .....	103
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	105
<b>Weitere Bücher des HDS-Verlags</b> .....	111