

# 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.	Gewerbsteuer . . . . .	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 Rabattdreibetrag 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
VI.	<b>Wie finde ich einen guten Steuerberater? . . . . .</b>	<b>81</b>
VII.	<b>Gastbeitrag Prof. Dr. Joerg Andres</b>	
	<b>Aktuelle besorgniserregende Kryptosteuer-Entwicklungen –</b>	
	<b>erste Auswirkungen des BFH-Urteils vom 14.02.2023 (IX R 3/22) . . .</b>	<b>83</b>

**2. Abschnitt: Bilanzierung** ..... 86

**I. Einführung in die Bilanzierung** ..... 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

**II. Bilanzierung von Investment-Token** ..... 94

    A. Ansatz ..... 94

    B. Bilanzausweis ..... 94

    C. Erstbewertung ..... 96

    D. Folgebewertung ..... 96

**III. Bilanzierung von Utility-Token** ..... 98

    A. Ansatz ..... 98

    B. Ausweis ..... 98

    C. Erstbewertung ..... 99

    D. Folgebewertung ..... 100

**IV. Bilanzierung von Currency-Token** ..... 101

    A. Ansatz ..... 101

    B. Ausweis ..... 101

    C. Erstbewertung ..... 101

    D. Folgebewertung ..... 102

**V. Bilanzierung in der Praxis** ..... 103

**Stichwortverzeichnis** ..... 105

**Weitere Bücher des HDS-Verlags** ..... 111