

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen (Auswahl)	9
Vorbemerkung	11
A. Materiell-rechtliche Grundsätze der Kapitaleinkommensbesteuerung	13
I. Laufende Erträge	13
1. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	13
a) Einzelfragen der Einkünftequalifikation	13
b) Verdeckte und satzungsdurchbrechende Gewinnausschüttungen	13
c) Auslandssachverhalte	18
d) Zufluss beim beherrschenden Gesellschafter	21
e) Gewinne aus der Zeit vor Auflösung einer Gesellschaft	24
2. § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG	25
3. § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG	26
4. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	31
a) Steuerbare Kapitalforderung	31
b) Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	33
c) Veräußerungszeitrente	35
d) Widerruf von Darlehensverhältnissen	38
e) Einnahmen aus einem Schneeballsystem	40
f) Negative Einnahmen	40
g) Zufluss von Bonuszinsen	41
h) Aufteilung einer Forderung in einen Zins- und Tilgungsanteil	41
i) Beschränkt steuerpflichtige Zinsen aus Wandelanleihen	43
5. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	44
6. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG	45
7. § 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG	52
II. Substanzbesteuerung	55
1. § 20 Abs. 2 EStG	55
a) Erfasste Tatbestände	55
b) Substanzverluste	61
aa) Veräußerung von Aktien	61

bb)	Einlösung einer Kapitalforderung	63
cc)	Forderungsausfall, insbes. eines Gesellschafters	64
dd)	Forderungsverzicht, insbes. eines Gesellschafters	66
ee)	Insolvenzbedingter Untergang und entschädigungsloser Entzug von Aktien	70
ff)	Ausbuchung wertloser Aktien	74
gg)	Termingeschäfte, einschließlich Knock-Out-Zertifikate	74
c)	§ 42 AO	79
d)	Bondstripping	81
e)	Besteuerung der Rückzahlung einer unter Nominalwert erworbenen Kapitalforderung	83
f)	Aufrechnung	84
g)	Übergangsrecht	84
h)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	87
2.	§ 20 Abs. 4a EStG	89
a)	Anteilstausch (§ 20 Abs. 4a Satz 1 EStG)	89
b)	Umwandlung von Kapitalforderungen in andere Wertpapiere (§ 20 Abs. 4a Satz 3 EStG)	92
c)	Veräußerung/Ausübung von Bezugsrechten (§ 20 Abs. 4a Satz 4 EStG)	93
d)	Steuerneutrale Zuteilung von Bonusanteilen einer (ausländischen) Körperschaft (§ 20 Abs. 4a Satz 5 EStG)	94
e)	§ 20 Abs. 4a Satz 7 EStG/Zuteilung von Aktien im Rahmen eines ausl. „Spin-off“	96
f)	Wahrung einer eingetretenen Entstrickung	100
3.	§ 17 EStG	102
a)	Abgrenzung des Tatbestands	102
aa)	Unentgeltliche und teilentgeltliche Anteilsübertragung	102
bb)	Abgrenzung zu § 16 EStG	104
b)	Relevante Beteiligung und Beteiligungshöhe	104
c)	Verdeckte Einlage	106
d)	Vertrauensschutz	107
e)	Zuzug des Anteilseigners	108
f)	§ 17 Abs. 2a EStG	109
aa)	Genese der Norm und Regelungsinhalt	109

	bb) Verhältnis zu § 20 Abs. 2, 4 EStG	116
	cc) Nachträgliche Anschaffungskosten	118
	dd) Realisierung eines Auflösungsverlusts.	121
	4. Transaktionen mit Kryptowährungen	121
III.	Einkünfteerzielungsabsicht und Gestaltungsmissbrauch.	123
	1. Bei § 20 EStG	123
	2. Bei § 17 EStG	129
IV.	§ 20 Abs. 3 EStG (besondere Entgelte).	133
V.	Aufwandsabzug und Verlustverrechnung	134
	1. Begrenzter Abzug von Werbungskosten.	134
	2. Grundstruktur der Verlustverrechnung	137
	3. Verlustverrechnungsbeschränkungen	139
	a) Aktienverluste.	140
	b) Sonstige (§ 20 Abs. 6 Sätze 5 und 6 EStG).	141
	aa) Die normativen Vorgaben	142
	bb) Grundlegende Bedenken	145
	c) Steuerstundungsmodell	148
	4. Konflikt mit der Anrechnung ausländischer Quellensteuerbeträge.	154
	5. Verrechnung von Altverlusten aus privaten Veräußerungsgeschäften	155
	6. Verlustbescheinigung	159
VI.	Schätzung von Kapitaleinkünften	159
B.	Kapitalertragsteuerabzugsverfahren	163
I.	Allgemeines	163
II.	Abgeltungsteuer verfassungswidrig?	170
III.	Abgeltungswirkung einbehaltener Kapitalertragsteuer	171
IV.	Haftung, Nachforderung und Nacherhebung der Kapitalertragsteuer.	172
V.	Abgeltende Besteuerung von Dividenden in einem Betrieb gewerblicher Art	177
VI.	Gewinnausschüttung im Rückabwicklungszeitraum in Einbringungsfällen	179
VII.	Beteiligung i. S. v. § 43b Abs. 2 Satz 1 EStG	179
VIII.	Zufluss anlässlich einer Liquidation	180
C.	Ausnahmen von der Abgeltungsteuer/ Veranlagungsverfahren (§ 32d EStG)	181
I.	Allgemeines	181
II.	§ 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. a EStG	184

III.	§ 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG	187
1.	Zur Auslegung der Norm.	187
2.	Fassung bis 2020	190
a)	Kein gewinnwirksamer Aufwand bei der Gesellschaft	191
b)	Gesellschafterfremdfinanzierung einer im Ausland ansässigen Gesellschaft.	192
3.	Nutzung von § 32d Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b EStG zur Gewinnverlagerung.	195
IV.	§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG.	197
V.	Überprüfung des Steuereinbehalts (§ 32d Abs. 4 EStG)	202
VI.	Anrechnung ausländischer Quellensteuer (§ 32d Abs. 5 EStG)	205
VII.	Günstigerprüfung (§ 32d Abs. 6 EStG)	207
D.	Dividendenarbitrage-Geschäfte	213
I.	Internationale Grundsätze der Kapitalertragsteuer.	214
II.	Cum/Ex-Geschäfte	217
1.	Ausgangssituation	217
2.	Die Entscheidung des BFH (I R 22/20)	220
III.	Cum/Cum-Geschäfte	222
1.	Ausgangssituation	222
2.	Die Entscheidung des BFH (I R 40/17)	227
E.	Fazit.	231