

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	7
A. Materiell-rechtliche Grundsätze der Kapitaleinkommensbesteuerung	9
I. Laufende Erträge	9
1. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	9
2. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	11
a) Steuerbare Kapitalforderung	11
b) Abgrenzung zu § 19 EStG	12
c) Veräußerungszeitrente	13
d) Krypto-Token	16
II. Besteuerung der Einkunftsquelle	18
1. § 20 Abs. 2 EStG	18
a) Kapitalforderung als Veräußerungsgegenstand	18
b) Substanzverluste	19
aa) Veräußerung wertloser Aktien	20
bb) Einlösung einer Kapitalforderung	21
cc) Verluste aus Knock-out-Zertifikaten	21
dd) Ausfall einer Kapitalforderung	23
ee) Entschädigungsloser Entzug von Aktien	24
ff) Ausbuchung wertloser Aktien	26
c) Übergangsrecht	27
d) An- und Verkauf von Kryptowährungen	29
2. § 17 Abs. 2a EStG	31
a) Genese der Norm	31
b) Regelungsinhalt	34
c) Höhe der nachträglichen Anschaffungskosten	37
d) Verhältnis von § 20 Abs. 2 EStG zu § 17 Abs. 2a EStG	38
III. Einkünfterzielungsabsicht	41
IV. Verlustverrechnung/§ 20 Abs. 6 EStG	42
1. Beschränkte Verrechnung von Aktienverlusten	43
2. § 20 Abs. 6 Sätze 5 und 6 EStG	44
a) Die normativen Vorgaben	44
b) Grundlegende Bedenken	48
3. Verrechnung von Altverlusten aus privaten Veräußerungsgeschäften	50
4. Verlustbescheinigung	54
V. Schätzung von Kapitaleinkünften	54

B. Kapitalertragsteuerabzugsverfahren	59
C. Ausnahmen von der Abgeltungsteuer/ Veranlagungsverfahren (§ 32d EStG)	61
I. Darlehensgewährung durch eine nahestehende Person (§ 32d Abs. 2 Nr. 1)	61
1. Rechtsprechung	61
2. JStG 2020	65
II. Antragsveranlagung (§ 32d Abs. 4 EStG)	67
III. Günstigerprüfung (§ 32d Abs. 6 EStG)	68
D. Dividendenarbitrage-Geschäfte	75
I. Internationale Grundsätze der Kapitalertragsteuer	76
II. Cum/Ex-Geschäfte	79
1. Zur Struktur von Cum/Ex-Geschäften	79
2. Zur Anrechnung/Erstattung der Kapitalertragsteuer	84
III. Cum/Cum-Geschäfte	88
E. Pro futuro	93
Abkürzungen (Auswahl)	97