

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorbemerkung .....</b>	<b>7</b>
<b>A. Materiell-rechtliche Grundsätze der Kapitaleinkommensbesteuerung .....</b>	<b>9</b>
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. Einkünfteerzielungsabsicht .....	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>B. Kapitalertragsteuerabzugsverfahren</b> . . . . .	59
<b>C. Ausnahmen von der Abgeltungsteuer/ Veranlagungsverfahren (§ 32d EStG)</b> . . . . .	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
<b>D. Dividendenarbitrage-Geschäfte</b> . . . . .	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
<b>E. Pro futuro</b> . . . . .	93
<b>Abkürzungen (Auswahl)</b> . . . . .	97