
Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen	1
1.1	Einführung – Die Besteuerung von Kapitalerträgen	1
1.2	Gesetzliche Grundlagen und wichtige Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung zur Abgeltungsteuer	3
1.3	Die §§ 20 und 23 EStG im alten und neuen Steuerrecht	3
1.4	Kapitalerträge, die niemals der Abgeltungsteuer unterliegen	4
1.5	Kapitalerträge mit Wahlrecht zur tariflichen Einkommensteuer	5
1.6	Kapitalerträge mit Pflichtveranlagung zum Abgeltungsteuersatz	6
1.7	Freiwillige Veranlagung der Kapitalerträge durch den Steuerpflichtigen	6
	1.7.1 Freiwillige Veranlagung nach § 32d Abs. 4 EStG	6
	1.7.2 Die sogenannte Günstigerprüfung	8
1.8	Der Abzugsverpflichtete der Kapitalertragsteuer	11
1.9	Der Zufluss von Kapitalerträgen und der Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs	12
1.10	Die Kirchensteuer als Zuschlagsteuer zur Kapitalertragsteuer	13
	1.10.1 Für welche Kunden werden Kirchensteuermerkmale durch Banken abgefragt?	13
	1.10.2 Die Regelabfrage von Kirchensteuermerkmalen	14
	1.10.3 Die Anlassabfrage	15
	1.10.4 Kirchensteuerabzug bei Ehegatten und Personenmehrheiten bzw. -gesellschaften	15
	1.10.5 Kirchensteuereinbehalt bei Treuhandkonten und im Tafelgeschäft	16
	1.10.6 Widerspruch des Anlegers durch Setzen eines Sperrvermerks beim Bundeszentralamt	17
	1.10.7 Informationspflicht der Banken zum Widerspruchsrecht	17
	1.10.8 Die Rundung der Kirchensteuer	18
	1.10.9 Bescheinigung der Kapitalertragsteuer zur Veranlagung der Kirchensteuer	18
	1.10.10 Kapitalertragsteuer und Kirchensteuer – eine besondere Rechnung	18
1.11	Fragen und Antworten zu Kap. 1	21

2	Laufende Kapitalerträge	25
2.1	Grundlagen zur Besteuerung von laufenden Kapitalerträgen	25
2.1.1	Kapitalerträge, die dem abgeltenden Kapitalertragsteuerabzug unterliegen	26
2.1.2	Kapitalerträge, die der Abgeltungsteuer, jedoch nicht der Kapitalertragsteuer unterliegen	26
2.1.3	Kapitalerträge, die nicht der Abgeltungsteuer, aber dem Kapitalertragsteuerabzug unterliegen	27
2.2	Die Besteuerung von Dividenden und dividendenähnlichen Erträgen	27
2.2.1	Die steuerliche Behandlung von inländischen Dividenden	28
2.2.2	Die steuerliche Behandlung von ausländischen Dividenden	43
2.2.3	Dividenden aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG)	44
2.3	Die Besteuerung von Zinsen	45
2.4	Die Besteuerung von Stillhalterprämien	47
2.5	Die Vergütung von Bestandsprovisionen an Kunden	47
2.6	Schadenersatz oder Kulanzzahlungen	47
2.7	Fragen und Antworten zu Kap. 2	48
3	Die Besteuerung von Erträgen aus der Veräußerung oder Endfälligkeit von Wertpapieren	51
3.1	Grundzüge der Besteuerung von Erträgen aus der Veräußerung oder Endfälligkeit von Wertpapieren	51
3.2	Die steuerliche Verbrauchsreihenfolge	52
3.3	Die Besteuerung nach § 20 Abs. 2 EStG	52
3.4	Wegfall der sogenannten Spekulationsfrist im neuen § 20 Abs. 2 EStG	53
3.5	Die Ermittlung des Ertrages nach § 20 Abs. 2 EStG	53
3.6	Der steuerliche Zuflusszeitpunkt bei Veräußerung und Endfälligkeit von Wertpapieren	55
3.6.1	Steuerlicher Zufluss bei Veräußerungen von Wertpapieren	55
3.6.2	Steuerlicher Zufluss bei Endfälligkeiten von Anleihen	56
3.6.3	Steuerlicher Zufluss bei Endfälligkeiten von Zertifikaten	56
3.7	Übergangsregelungen für die Anwendung von § 20 Abs. 2 EStG	57
3.7.1	Übergangsregelungen bei Aktien, REIT-AGs sowie ADRs, GDRs und IDRs	57
3.7.2	Übergangsregelungen bei Anleihen mit steuerlichem Bestandsschutz (keine Finanzinnovationen)	57
3.7.3	Keine Übergangsregelungen bei sogenannten Finanzinnovationen	58
3.7.4	Übergangsregelungen bei Zertifikaten	59

3.7.5	Übergangsregelungen bei Bundeswertpapieren	59
3.7.6	Übergangsregelungen bei Investmentfonds	59
3.8	Die Pauschalbesteuerung bei fehlenden Anschaffungskosten	61
3.9	Die Korrektur von pauschalen Bemessungsgrundlagen	62
3.10	Stückzinsen bei Kauf und Verkauf	63
3.10.1	Stückzinsen bei Altfällen mit steuerlichem Bestandsschutz	64
3.10.2	Stückzinsen bei Neufällen oder Anleihen ohne steuerlichen Bestandsschutz	65
3.11	Die Besteuerung nach § 23 EStG seit dem Jahr 2009	66
3.12	Die Spekulationsfristen im neuen § 23 EStG	67
3.13	Die Freigrenze beim neuen und alten § 23 EStG	67
3.14	Keine Wirkung von Freistellungsaufträgen oder NV- Bescheinigungen bei Erträgen nach § 23 EStG	67
3.15	Dokumentation von Erträgen nach § 23 EStG	68
3.16	Fragen und Antworten zu Kap. 3	68
4	Die Besteuerung von Investmentvermögen	71
4.1	Die Rechtsgrundlagen zur Besteuerung von Erträgen aus Investmentvermögen	71
4.2	Die Unterscheidung von Investmentvermögen unter steuerlichen Aspekten	72
4.3	Die Meldung der Besteuerungsdaten durch WM	73
4.4	Inländische Fondsausschüttungen	74
4.4.1	Ausschüttungen von inländischen Personen- Investitionsgesellschaften	74
4.4.2	Ausschüttungen von inländischen Kapital- Investitionsgesellschaften	75
4.5	Inländische Fondsthesaurierungen	75
4.5.1	Thesaurierungen von inländischen Personen- Investitionsgesellschaften	75
4.5.2	Thesaurierungen von inländischen Kapital- Investitionsgesellschaften	75
4.5.3	Die Ermittlung des für die Abrechnung der Thesaurierung relevanten Bestandes bei inländischen Fonds	76
4.5.4	Die Entnahme von Steuerliquidität bei inländischen Fondsthesaurierungen	77
4.5.5	Steuerliquidität in Fremdwährung	80
4.5.6	Steuerliquidität bei Anrechnung ausländischer Quellensteuer	80
4.5.7	Die Zwischenverwahrung im Ausland bei inländischen, thesaurierenden Fonds	81

4.6	Ausländische Fondsausschüttungen	89
4.6.1	Ausschüttungen von ausländischen Personen- Investitionsgesellschaften	91
4.6.2	Ausschüttungen von ausländischen Kapital- Investitionsgesellschaften	91
4.7	Ausländische Fondsthesaurierungen	91
4.7.1	Thesaurierungen von ausländischen Personen-Investitionsgesellschaften	92
4.7.2	Thesaurierungen von ausländischen Kapital- Investitionsgesellschaften	92
4.7.3	Die Ermittlung des für die Abrechnung der ausländischen Thesaurierung relevanten Bestandes	92
4.7.4	Die Besonderheiten des Kapitalertragsteuerabzuges bei ausländischen Thesaurierungsfonds	93
4.7.5	Die Systematik der akkumulierten ausschüttungsgleichen Erträge	94
4.7.6	Der Ersatzwert für fehlende ausschüttungsgleiche Erträge	96
4.7.7	Besonderheiten bei ISIN-Wechsel oder steuerneutralen Fondsfusionen	98
4.7.8	Besonderheiten bei Teilthesaurierungen von Fonds	100
4.8	Intransparente Fonds und deren besondere steuerliche Behandlung	100
4.8.1	Die akkumulierten Mehrbeträge bei intransparenten Fonds	102
4.8.2	Statusänderungen von steuerlicher Transparenz zu Intransparenz und vice versa	103
4.9	Die steuerliche Behandlung von Zwischengewinnen	104
4.9.1	Grundlagen der Zwischengewinnbesteuerung	104
4.9.2	Fonds ohne Ermittlungs- bzw. Veröffentlichungspflicht von Zwischengewinnen	105
4.9.3	Unregelmäßige Veröffentlichung von Zwischengewinnen	105
4.9.4	Der Ersatzwert für den fehlenden Zwischengewinn	106
4.9.5	Berücksichtigung gezahlter Zwischengewinne nur bei Durchführung des Ertragsausgleichsverfahrens	108
4.10	Die Berechnung von Veräußerungsergebnissen bei Fonds	109
4.10.1	Zwischengewinne als Korrekturgröße bei der Berechnung von Veräußerungsergebnissen	111
4.10.2	Immobilien Gewinne als Korrekturgröße bei der Berechnung von Veräußerungsergebnissen	113
4.10.3	Thesaurierungserträge als Korrekturgröße bei der Berechnung von Veräußerungsergebnissen	114

4.10.4	Mehrbeträge intransparenter Fonds als Korrekturgröße bei der Berechnung von Veräußerungsergebnissen	116
4.10.5	Sonstige Bereinigungs-faktoren bei der Berechnung von Veräußerungsgewinnen	117
4.10.6	Zusammenfassung der Bereinigung von Veräußerungsgewinnen	117
4.10.7	Ersatzbemessungsgrundlage nach § 43a Abs. 2 S. 7 EStG und nachholender Steuerabzug nach § 7 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 InvStG bei fehlenden Anschaffungsdaten	119
4.10.8	Übergangsregelung für Investmentfonds nach altem Recht	119
4.11	Fragen und Antworten zu Kap. 4	121
5	Die Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug	127
5.1	Die verschiedenen Arten der Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug	127
5.2	Der Freistellungsauftrag bzw. Sparer-Pauschbetrag	128
5.2.1	Der Sparer-Pauschbetrag bei natürlichen Personen	131
5.2.2	Die Wirkungsweise des Freistellungsauftrages	131
5.2.3	Die steuerliche Identifikationsnummer bei Freistellungsaufträgen	133
5.2.4	Freistellungsaufträge mit einem Freistellungsvolumen von null	134
5.3	Der Körperschaftsteuerfreistellungsbescheid	134
5.3.1	Die Wirkungsweise von Freistellungsbescheiden	135
5.4	Bescheid nach § 60a Abs. 1 AO über die Einhaltung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	138
5.4.1	Die Wirkungsweise eines Bescheids nach § 60a Abs. 1 AO	139
5.5	Die Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid	140
5.6	Nichtveranlagungs-Bescheinigungen	142
5.6.1	NV-Bescheinigungen für natürliche Personen	143
5.6.2	NV-Bescheinigungen für steuerbefreite Körperschaften und inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts	145
5.6.3	NV-Bescheinigungen für steuerbefreite Körperschaften, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen	147
5.6.4	NV-Bescheinigungen für steuerbefreite Zweckverbände, Städte und Gemeinden sowie Pensionskassen	150
5.6.5	NV-Bescheinigungen für Investmentvermögen	155

5.6.6	Dauerüberzahlerbescheinigungen für Versicherungsunternehmen, Vermögensverwaltungen und Holdinggesellschaften	157
5.6.7	Die Freibetragsabhängige NV-Bescheinigung nach § 24 Abs. 1 KStG	159
5.7	Die Freistellungserklärung bei betrieblichen Erträgen	161
5.8	Das Interbankenprivileg	165
5.8.1	Identität von Gläubiger und Schuldner der Kapitalerträge	167
5.9	Steuerausländer (beschränkt steuerpflichtige Personen)	168
5.10	Die Abstandnahme auf Grund Rechtsform	170
5.11	Abstandnahme bei losen Personenzusammenschlüssen	172
5.12	Fragen und Antworten zu Kap. 5	174
6	Die Verlustverrechnung	177
6.1	Die Verlustverrechnung im Privatvermögen	177
6.2	Ermessensspielräume bei der bankseitigen Verlustverrechnung .	178
6.3	Die Verrechnung von Altverlusten	178
6.4	Einschränkungen der Verrechnung von Verlusten aus Kapitalvermögen im neuen Recht	179
6.5	Die Verlustverrechnung auf Ebene der Bank	180
6.6	Die Definition von Aktien im Sinne der Verlustverrechnung . . .	183
6.7	Berücksichtigung von Verlusttöpfen, Freistellungsauftrag und Quellensteuer	183
6.8	Die Verlustverrechnung bei Treuhandkonten und -depots	185
6.9	Die Verlustverrechnung bei Ehegatten und Lebenspartnern . . .	186
6.10	Die übergreifende Verlustverrechnung bei Ehegatten und Lebenspartnerschaften	187
6.11	Die Verlustverrechnung bei nicht ehelichen bzw. nicht lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaftskonten und -depots . .	189
6.12	Die Verlustverrechnung bei Tod eines Kunden	189
6.13	Verlustverrechnungstöpfe bei Vorliegen einer Nichtveranlagungs- Bescheinigung	189
6.14	Das Führen von Verlustverrechnungstöpfen bei Steuerausländern	190
6.15	Durchführung der Verlustverrechnung nur bei Privatvermögen .	190
6.16	Die Bescheinigung von Topfguthaben	191
6.16.1	Die Übertragung von Topfguthaben an andere Banken .	192
6.16.2	Anwendungsbeispiele zu Verlusttopfüberträgen	193
6.17	Die steuerliche Optimierung im Rahmen der Verlustverrechnung	194
6.17.1	Das Aufleben des Freistellungsauftrages	195
6.17.2	Das Aufleben von Aktienverlust-Topfguthaben	196
6.17.3	Das Aufleben des Quellensteuertopfes	198
6.17.4	Die Erstattung von gezahlten Steuern bei der Verlustverrechnung	200

6.18	Jahresübergreifende Korrekturen	202
6.19	Delta-Korrektur	202
6.19.1	Keine Anwendung der Delta-Korrektur bei bestimmten Sachverhalten	203
6.19.2	Veranlagung bei nicht durchgeführter Delta-Korrektur	204
6.19.3	Karenzzeit bei der Anwendung der Delta-Korrektur	204
6.19.4	Zeitpunkt des Zuflusses bei Delta-Korrekturen	205
6.19.5	Typische Anwendungsfälle der Delta-Korrektur	205
6.19.6	Die technische Umsetzung der Delta-Korrektur in der Bankpraxis	206
6.19.7	Anwendungsbeispiele für die Delta-Korrektur	206
6.20	Fragen und Antworten zu Kap. 6	211
7	Ausländische Quellensteuer	215
7.1	Gesetzliche Grundlagen der Quellensteueranrechnung	215
7.2	Quellensteuer und Kapitalertragsteuer	216
7.3	Rückforderung und Vorabbefreiung von Quellensteuer	217
7.4	Anrechenbare Quellensteuer nach DBA	218
7.5	Anrechnung von Quellensteuer nach DBA in Konkurrenz zu nationalen Erstattungsverfahren	219
7.6	Quellensteuerabzug ohne DBA	220
7.7	Die Anrechnung fiktiver Quellensteuer	221
7.7.1	Bedingungen für die Anrechnung fiktiver Quellensteuer	222
7.8	Anrechnung der Quellensteuer bei Ausschüttungen von Trusts	223
7.9	Anrechenbare Quellensteuer nach ZIV	223
7.10	Quellensteuer Fondseingangs- und Fondsausgangsseite	224
7.11	Quellen-, Kapitalertrag- und Kirchensteuer	225
7.12	Der Quellensteuertopf	226
7.13	Das Führen von sogenannten „Schattentöpfen“	229
7.14	Fragen und Antworten zu Kap. 7	229
8	Das Steuerreporting von Banken gegenüber Kunden und Finanzbehörden	231
8.1	Das Reporting gegenüber Kunden	231
8.1.1	Das jährliche Steuerreporting von Banken in Deutschland	231
8.1.2	Die Steuerbescheinigung – Grundlagen	232
8.1.3	Arten von Steuerbescheinigungen	232
8.1.4	Einzelsteuerbescheinigungen versus Verlustverrechnung	232
8.1.5	Das amtliche Muster I der Steuerbescheinigung	233
8.1.6	Muss die Steuerbescheinigung beim Finanzamt vorgelegt werden?	238
8.1.7	Wesentliche Merkmale der Steuerbescheinigung	239

8.1.8	Die Verlustbescheinigung als Teil der Jahressteuerbescheinigung	240
8.1.9	Die Angabe des steuerlichen Gläubigers	241
8.1.10	Beantragung einer Steuerbescheinigung durch eine ausländische Bank.	241
8.1.11	Der Ausweis „Höhe der Kapitalerträge“ und der „davon-Position“	242
8.1.12	Der Ausweis von Ersatzbemessungsgrundlagen	245
8.1.13	Der Ausweis eines in Anspruch genommenen Sparer-Pauschbetrages	245
8.1.14	Der Ausweis der einbehaltenen Steuerbeträge	245
8.1.15	Der Ausweis von angerechneter und noch anrechenbarer ausländischer Quellensteuer.	246
8.1.16	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG	249
8.1.17	Ausweis bei ausländischen Thesaurierungsfonds	249
8.1.18	Wechsel Fonds in Investitionsgesellschaft und umgekehrt	251
8.1.19	Das amtliche Muster III der Steuerbescheinigung	253
8.1.20	Das Muster III für Steuerausländer	257
8.1.21	Die Verwendung von Muster III als Einzel- oder Jahressteuerbescheinigung	257
8.1.22	Der Ausweis der Kapitalerträge und des Steuerabzuges für einen Steuerausländer	259
8.1.23	Die Erstellung von Ersatz- und berichtigten Steuerbescheinigungen	260
8.1.24	Die Erträgnisaufstellung	261
8.2	Das Reporting gegenüber den Finanzbehörden	262
8.2.1	Kapitalertragsteueranmeldung und -zerlegung	262
8.2.2	Meldung betrieblicher Anleger mit Freistellungserklärung	274
8.2.3	Meldung von Depotüberträgen	275
8.2.4	Meldung bei fehlendem Kapitalertragsteuereinbehalt nach § 44 Abs. 1 Satz 7 und 8 EStG	277
8.2.5	Meldung von Freistellungsaufträgen und Nichtveranlagungs-Bescheinigungen	277
8.3	Fragen und Antworten zu Kap. 8	279
9	Depotüberträge	285
9.1	Die neue Systematik der Depotüberträge im Rahmen der Abgeltungsteuer	285
9.2	Wann handelt es sich um Depotüberträge mit Gläubigeridentität?	286

9.3	Wann handelt es sich um Depotüberträge mit Gläubigerwechsel?	286
9.4	Entgeltliche und unentgeltliche Depotüberträge	286
9.4.1	Die steuerliche Behandlung von entgeltlichen Depotüberträgen	287
9.4.2	Die steuerliche Behandlung von unentgeltlichen Depotüberträgen	288
9.4.3	Übertragung im Zusammenhang mit treuhänderisch geführten Depots	289
9.4.4	Unentgeltlicher Depotübertrag mit Gläubigerwechsel aus dem Ausland	290
9.4.5	Depotüberträge zwischen Ehegatten	290
9.5	Die Übernahme von Anschaffungsdaten	291
9.5.1	Die Übernahme von historischen Anschaffungsdaten	291
9.5.2	Arten der Übermittlung von Anschaffungsdaten	292
9.5.3	Depotüberträge innerhalb von Deutschland	292
9.5.4	Die elektronische Übermittlung von Anschaffungsdaten innerhalb von Deutschland	293
9.5.5	Depotüberträge von Deutschland ins Ausland	293
9.5.6	Depotüberträge aus dem Ausland nach Deutschland	294
9.5.7	Exkurs: EU, EWR und Drittstaaten	294
9.6	Die Systematik der Depotüberträge in Tabellenform	295
9.7	Depotüberträge vor 2009 – Meldung der Anschaffungsdaten	296
9.8	Welche Anschaffungsdaten müssen gemeldet werden?	296
9.9	Was muss die aufnehmende Bank bei Übernahme der Daten beachten?	298
9.10	Die Anforderung von Anschaffungsdaten aus dem Ausland	299
9.11	Die Berücksichtigung von Fondsdaten bei Einlieferungen aus dem Ausland	300
9.12	Die Übertragung von Verlustverrechnungs- und Quellensteuertöpfen	300
9.13	Korrekturen von Steuerdaten nach Übermittlung von Anschaffungsdaten oder Töpfen	301
9.14	Anwendungsbeispiele zur Verdeutlichung der Übertragungssystematik	301
9.15	Fragen und Antworten zu Kap. 9	305
10	Die Bearbeitung von Nachlässen	309
10.1	Die Komplexität von Nachlassfällen	309
10.2	Der Bank wird bekannt, dass ein Kunde verstorben ist	309
10.3	Meldung gemäß § 33 Erbschaftsteuergesetz	310
10.4	Datum des Todes versus Datum der Kenntnisnahme durch die Bank	311

10.5	Geklärte und ungeklärte Nachlässe	311
10.6	Nachlässe bei beschränkt steuerpflichtigen Personen	311
10.7	Verlustverrechnung und Quellensteueranrechnung bei Tod eines Kunden	312
10.8	Übertragung der Konten und Depots auf die Erben	313
10.9	Die Abgrenzung der Verlustverrechnung und Quellensteueranrechnung bei Nachlässen	313
10.9.1	Konten und Depots von nicht ehelichen Gemeinschaftskonten	313
10.9.2	Die Bescheinigung von Verlusten bei Nachlässen	314
10.9.3	Rückwirkende Korrektur der Verlustverrechnung auf den Todestag	314
10.9.4	Die Anwendung der Ehegatten-Verlustverrechnung bei Tod eines Ehegatten	314
10.10	Die Bearbeitung von Freistellungsaufträgen bei Nachlässen	315
10.10.1	Besonderheit bei Freistellungsaufträgen ehelicher Gemeinschaftskonten und -depots	315
10.10.2	Die Kenntnisnahme des Todes im Folgejahr	315
10.11	Die Bearbeitung von Nichtveranlagungs-Bescheinigungen bei Nachlässen	316
10.11.1	Besonderheit bei Nichtveranlagungs-Bescheinigungen von Ehepaaren	316
10.11.2	Kenntnisnahme des Todes im Folgejahr	316
10.12	Beendigung des Kirchensteuereinbehaltes bei Nachlässen	317
10.13	Kirchensteuereinbehalt bei nicht ehelichen Gemeinschaftskonten und -depots	317
10.14	Kontoumschreibungen und Vermögensüberträge bei Nachlässen	317
10.15	Die Erteilung von Steuerbescheinigungen bei Nachlassfällen	318
10.16	Anwendungsbeispiele zur steuerlichen Behandlung von Nachlässen	318
10.17	Fragen und Antworten zu Kap. 10	323
11	Die steuerliche Behandlung von Termingeschäften	327
11.1	Devisentermingeschäfte	328
11.2	Optionsscheine	331
11.3	Unverbriefte Optionen	332
11.3.1	Der Kauf einer Kaufoption (long call)	333
11.3.2	Der Verkauf einer Kaufoption (short call)	334
11.3.3	Der Kauf einer Verkaufsoption	335
11.3.4	Der Verkauf einer Verkaufsoption	336
11.4	Futures und Forwards	336
11.5	Fragen und Antworten zu Kap. 11	337

12	Die Abwicklung von Kapitalmaßnahmen in der Bank	339
12.1	Einleitung	339
12.2	Abgrenzung von Alt- und Neubeständen	339
12.3	Der steuerliche Anschaffungszeitpunkt	339
12.4	Die Systematik von Kapitalmaßnahmen aus steuerlicher Sicht	340
12.5	Die Übernahme von Anschaffungskosten	341
12.6	Kapitalmaßnahmen auf bereits verbrauchte FIFO-Tranchen	342
12.7	Die wichtigsten Kapitalmaßnahmen im Einzelnen	342
12.7.1	Die Endfälligkeiten von Schuldverschreibungen nach neuem Recht	343
12.7.2	Teil-Rückzahlungen bei Schuldverschreibungen	343
12.7.3	Teil-Rückzahlungen bei Schuldverschreibungen bei gleichbleibendem Nennwert	344
12.7.4	Teil-Rückzahlungen bei Zertifikaten	348
12.7.5	Die Aktien-Andienung und freiwillige Wandlung in Aktien bei Schuldverschreibungen	348
12.7.6	Der Barausgleich von Bruchteilen bei der Andienung von Wertpapieren	351
12.7.7	Optionsanleihen	353
12.7.8	Der Tausch von Schuldverschreibungen	356
12.7.9	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht	358
12.7.10	Die Rückzahlung von Wertpapieren gegen Lieferung von Rohstoffen	359
12.7.11	Der Knock-Out von Zertifikaten	360
12.7.12	Kapitalerhöhungen	360
12.7.13	Kapitalherabsetzungen und Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG)	367
12.7.14	Der Split oder Reverse-Split	368
12.7.15	Stockdividenden	369
12.7.16	Dividenden wahlweise in Wertpapieren oder in Bar	370
12.7.17	Liquidationen von Kapitalgesellschaften	371
12.7.18	Squeeze-Out und Kauf- oder Rückkaufangebote	371
12.7.19	Aktientäusche	372
12.7.20	Verschmelzungsvorgänge/Fusionen	373
12.7.21	Die Aufspaltung von Körperschaften	374
12.7.22	Abspaltungen/Spin-Offs	374
12.7.23	Gleichstellungen und technische Umbuchungen von Aktien im Verhältnis 1:1	376
12.7.24	Liquidationen von Fonds	377
12.7.25	Teil-Liquidationen von Fonds	377
12.7.26	Verschmelzungen/Fusionen von Fonds	378
12.8	Abschließende Bemerkungen	381

Literaturverzeichnis 383

Sachverzeichnis 387



<http://www.springer.com/978-3-658-14925-3>

Kapitalertragsteuer und Abgeltungsteuer verstehen
Besteuerung von Kapitalerträgen im Privatvermögen

Rhodus, O.; Lofing, J.

2017, XX, 389 S. 40 Abb.,

ISBN: 978-3-658-14925-3