

Virtuelle Währungen im System des deutschen Steuerrechts

Ein Beitrag zur Auslegung des (steuer-) rechtlichen Geldbegriffs

Bearbeitet von
Von Dr. David Hötzel

1. Auflage 2018. Buch. Rund 400 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 72004 8
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Stichwortverzeichnis

A

Absetzung für Abnutzung 145, 235, 237
Aktive unternehmerische Bewirtschaftung 182
Allokationseffizienz 176, 180
Anlagevermögen 134, 185
Annahmewang 81
Anonymität 30
Ansatzstetigkeit 145
Anschaffungskosten 142, 146, 151, 221, 235, 237
Anschaffungsvorgang 206, 210, 240
Aristoteles 49, 51, 53
Astra Zeneca 272, 276, 279
Aufsichtsrecht 15

B

Banknoten 41, 43, 81, 112, 291
Bargeld 32, 98
Basistransaktion 25
Belastungsgrund
– Umsatzsteuer 262, 284, 301
Bemessungsgrundlage 106
– Einkommensteuer 127, 158
– Umsatzsteuer 280, 294
Berichtswährung 139, 156
Besteuerung
– kapitalorientierte 108
– konsumorientierte 108
Besteuerungsverfahren 15
Betriebsausgaben
– beim Mining 237
Betriebsstätte 182, 194
– Begriff 195
– unter BEPS 197
Betriebsvermögensvergleich 127
Bewegliches System 78, 105
Bewertungsvereinfachung 184, 188, 191
Bilanzierung virtueller Währung
– dem Grunde nach 128
– der Höhe nach 138
– Folgebewertung 145, 153, 155, 156, 183
– nach IFRA / IAS 153
– Zugangsbewertung 142, 156, 183, 235, 237
Bilanzwahrheit 188
Bitcoin 3, 13
– Gedankenmodell 17
– im Wirtschaftsleben 26
– rechtliche Anerkennung 87

– Risiken 29
– technische Konzeption 16
– Vorteile 27
Bitcoinadresse 19, 20
Bitcoin-Swap 224
Blockchain 21, 66, 131, 163, 164, 182, 195, 200, 208f., 229, 303
Briefmarkensammler 257, 299
Buchgeld 42f., 74, 81, 98
Buchhaltungssoftware 219

C

Coin Control 189, 190
Contentprovider 198

D

Darlehen 224
Deflationsspirale 29
Devisen *siehe* Fremdwährung
Deviseneinlagen 33
Devisenhandel 177, 210, 263f., 266, 278
Devisenkassamittelkurs 140, 141
Devisentermingeschäft 98
Doppelte Übereinstimmung der Bedürfnisse 37, 111
Drei-Objekt-Regel 175
Durchschnittsbewertung 185, 191

E

ECU 84
E-Geld 44, 85, 88, 296
Eigenhandelsaktivität 153
Einkünfte
– aus Gewerbebetrieb 172, 230
– aus Kapitalvermögen 96, 205, 223, 233
– aus privaten Veräußerungsgeschäften 205, 240
– aus selbständiger Arbeit 201
– aus sonstigen Leistungen 223, 228
– aus Vermietung und Verpachtung 227
– Begriff 124
– beschränkt steuerpflichtige 194
– durch Mining 229
– Einkunftsart 126
– Einkunftshöhe 127
– in virtueller Währung 123
– mit virtueller Währung 171
Einkünfteerzielungsabsicht 125, 214
Einnahmen 158
– Begriff 105

- Zufluss 163, 169
- Einnahmen-Überschuss-Rechnung 157
- Einzelbewertungsprinzip 145, 184, 188f., 217, 238
- Elektronische Signatur 17
- Empfangseinrichtung 167
- Empresa de Desenvolvimento Mineiro 304
- Entgelt 260, 280, 305
 - Bewertungszeitpunkt 286
- Entsubstantialisierung 35, 45, 49
- Ertragswert 284

- F**
- Fiatgeld 42
- Finanzdienstleistung 289
- Finanzdienstleistungsinstitut 178
- Finanzinstrument 152, 155, 205, 233
- Finanzunternehmen 178, 181
- First-in-First-out 185, 219
- First National Bank of Chicago 264, 275ff.
- Freiberufliche Tätigkeit 201
- Fremdfinanzierungsaufwand 227
- Fremdwährung 82, 88, 97, 113, 130, 138, 160, 206, 210, 215, 263, 291
- Fruchtziehungsformel 174, 179
- Full-Nodes 22
- Funktionale Währung 156
- Funktionswerttheorie 52, 161, 258, 262, 278, 280, 292, 297
 - Anwendung im Recht 85
 - Funktionsaufspaltung 56
 - Rechenmittelfunktion 56, 66, 94, 111, 139, 281, 284
 - Tauschmittelfunktion 54, 61, 94, 111, 203, 211, 215, 271, 281
 - Wertaufbewahrungsfunktion 55, 63, 111, 139, 203, 210, 211, 215, 295

- G**
- Gegenstand des täglichen Gebrauchs 213, 216
- Geld
 - als Tatbestandsmerkmal 7
 - als Wirtschaftsgut 129
 - Geschichte 35
 - Ideengeschichte 47
 - in der Steuerrechtsordnung 5, 105
 - Kaufkraft des 92
 - Produktivität des 53, 65, 262
 - Stoffwert des 49
 - Wesen des 47
- Geldbasis 33, 41
- Geldbegriff
 - allgemeiner Sprachgebrauch 5, 11
 - als Element des Steuerbegriffs 110, 113
 - Elemente des 80
 - ökonomischer 31, 111, 226, 258, 278
- rechtlicher 69f., 76f., 79, 86, 90
- relativer 69, 76f., 105
- Gelddarlehen 225
- Geldentwertung 2, 56f., 65, 79, 95f.
- Geldfunktionen *siehe* Funktionswerttheorie
- Geldillusion 50
- Geldmengenlehre 32
- Geldschöpfung
 - Buchgeldschöpfung 43
 - Kreditgeldschöpfung 42, 44, 74
- Geldsummensschuld 94
- Geldtheorie, ökonomische 47
 - Anweisungstheorie 52, 60
 - Funktionswerttheorie 52, 61, 92
 - Konventionstheorie 50, 59
 - Metallismus 49, 58, 91
 - Nominalismus 50, 59
 - Staatliche Theorie 51, 59
- Geldwert
 - Außenwert 92, 97
 - Bestimmung im Recht 91
 - Binnenwert 92
 - Nominalwert 91, 93, 100
 - Substanzwert 91
 - Tauschwert 91, 93
- Geldwertschuld 94
- Gemeiner Wert 222, 282
- Gemeinkosten 235
- Gemeinschaft der Netzwerkteilnehmer 18, 59f., 63, 90, 131, 164, 304
- Geschäftsbank 41f., 74, 81
- Gesellschaftliche Theorie des Geldes 73, 75, 77, 85, 89
- Gesellschaftsvertrag 247
- Gesetzliches Zahlungsmittel 41, 70, 75, 79ff., 88, 97, 112, 114, 159f., 226, 229, 263, 266, 271, 291
- Gewerbebetrieb 173
 - durch Händlertätigkeit 173
 - durch Mining 232
 - Typus 174
 - von Mining-Pools 245
- Gewerbesteuer 182
- Gewinneinkünfte 127
- Giralgeld *siehe* Buchgeld
- Glücksspiel 231
- GoB 128, 139, 146, 185, 190, 192, 238
- Goldstandard 42
- Goldwährung 42
- Gütertausch 36
- Gutschein 160f., 270, 274, 278

- H**
- Haller, Heinz 110
- Hashfunktion 20ff., 242
- Hashwert 20–25

Hayek, Friedrich August von 1, 3, 28, 79, 105
 Hedqvist 275, 293, 296
 Heermann, Peter 70
 Hermeneutischer Zirkel 10, 32, 71
 Herstellungskosten 235
 Hochfrequenzhandel 182

I

Indirekte Steuer 120, 288
 Inflation *siehe* Geldentwertung
 Internethandel 256
 Investmentsteuer 182
 Ist-Besteuerung 286

J

Jahresabschluss 128
 Jahresfrist 217

K

Kalte Progression 96
 Kapitalforderung 224
 Kaufkraftparität 100
 Keynes, John Maynard 55
 Knapp, Georg Friedrich 51
 Kontoführungsgebühr 168
 Konzernabschluss 138
 Kryptographie 19
 Kryptographischer Schlüssel
 – öffentlicher 20f.
 – privater 20f., 29, 137f., 164, 223
 – Verfügungsmacht durch 137
 Kursverlustrisiko 121

L

Last-in-First-out 185
 Leistungsfähigkeit 106, 114, 139, 279, 281
 – Bedürfnisbefriedigungspotenzial 115, 117
 – durch virtuelle Währungen 117
 – Geld als Maßstab 109, 114
 – Indikatoren 107, 115, 117
 – Liquidierbarkeit von Werten 114
 – potenzielle 114
 – Zahlungsfähigkeit 114
 Lieferung 258, 267
 Lieferungsfiktion 268

M

MacDonald Resorts 272
 Mann, Frederick Alexander 70
 Markteinkommen 108, 231
 Marktteilnahme 175, 180, 234
 Maßgeblichkeitsgrundsatz 128, 188, 191
 Maßgeblichkeitsprinzip 145f.
 Mengennotierung 98
 Metallgeld 38

Micropayments 28
 Mining 25, 229, 232, 298, 307
 – Betriebsausgaben 237
 – Bewertung geminter Coins 235
 – Leistung 301
 Mining-Pool 26, 241, 299
 – als Mitunternehmerschaft 243
 – Double Geometric Method 243, 251
 – Pay-Per-Last-N-Shares 243, 251
 – Pay-Per-Share 242, 251
 – Proportionales Verteilungssystem 242, 251
 – Verteilungsschlüssel 242
 Mischgeldsystem 42, 74, 125, 154
 Mitunternehmerschaft 243
 – Gemeinschaftsverhältnis 248
 – Mitunternehmerinitiative 244, 252
 – Mitunternehmerisiko 244, 250
 – Typusbegriff 250
 Münzen
 – Kurantmünzen 39
 – Metallmünzen 38, 49
 – Scheidemünzen 39
 Münzgeld 36
 Münzsammler 257, 299

N

Nämlichkeitsprinzip 217, 240
 Nennwerttheorie 93, 94, 99, 116
 Netzwerkknoten 130, 182, 194
 Neutralitätsgebot 279
 Niederstwertprinzip 96, 147
 Nominalismus *siehe* Nennwerttheorie
 Nonce 22ff., 232, 304
 Notenbank 41
 Novation 171

O

Ökonomische Geldfunktion *siehe* Funktionswerttheorie
 Omlor, Sebastian 70

P

Papiergeld 39f.
 Peer-to-Peer 17, 27
 Personengesellschaft 244f.
 – Förderungspflicht 246
 – gemeinsamer Zweck 246
 Pinkernell, Reimar 87
 Pipeline-Urteil 196
 Preisindex 92, 100
 Preisnotierung 98
 Private Lebensführung 215
 proof-of-work 23

Q

Quasigeld 7

Quellenbesteuerung 198
 Quellentheorie 127, 221

R

Realisationsprinzip 144, 146, 153, 238
 Realwertprinzip *siehe* Valorismus
 Rechenleistung 23–26
 Rechenpfennig 52
 Rechnungseinheit 84, 88, 136, 140, 152, 181, 233, 292
 Rechtsmethodik 8, 78, 91
 Regionalgeld 14, 59
 Reinvermögenszugangstheorie 127, 221

S

Sachdarlehen 225
 Sachinbegriffe 200
 Sachzuwendung 158
 Sammlerwert 295
 Schäffler, Frank 111
 Schmidt, Karsten 70
 Schmölders, Günter 50
 Schuldscheine 40
 Schumpeter, Josef Alois 52
 Second Life *siehe* Virtuelle Welten
 Serverbetriebsstätte 197
 Serviceprovider 200
 Sichteinlagen 33, 43
 Simmel, Georg 50, 56
 Smith, Adam 49
 Soll Besteuerung 286
 Sonstige Leistung 258, 269, 275, 301, 305
 Sortenhandel 210, 263f., 266, 278
 Spareinlagen 33
 Spekulation 27, 172, 204, 205, 212, 279
 Spekulationsgewinn 152
 Spielgewinn 231
 Staatliche Theorie des Geldes 72, 74, 77, 87, 291
 Staatsfinanzierung 111f.
 Ständiger Vertreter 194, 199
 Steuer
 – Begriff 105, 113
 – Berechnungsgrundlagen 106
 Steuergegenstand
 – der Einkommensteuer 124
 – Umsatzsteuer 258, 301
 Steuertatbestand
 – Einkommensteuer 124
 Steuerzahlung 113
 Stichtagsprinzip 148
 Strafrecht 16
 Straßenmusikant 307
 Strukturelles Vollzugsdefizit 216
 Sukzessiver Handel 184, 217

T

Tausch 36, 143, 222, 282
 Tauschähnlicher Umsatz 265
 Tauschfreiheit
 – sachliche 54
 – zeitliche 55
 Tauschintermediär 203, 215, 258, 262, 274, 278, 294
 Tauschringe 14
 Teilwert 147
 Teilwertabschreibung 147f., 153, 239
 Termineinlagen 33
 Tolsma 307
 Transaktionsgebühr 26, 229
 Transaktionsgebühren 234
 Transaktionskosten 28
 Turnierpoker 231
 Typusbegriff 80, 250, 299

U

Überschusseinkünfte 157
 Umlaufvermögen 135, 185, 186
 Umrechnung *siehe* Währungsumrechnung
 Umsatzsteuer
 – Belastungsgrund 262, 278, 301
 – Entgelt 280, 305
 – Geldübertragung 260, 267, 274, 278, 297
 – Leistungsbegriff 259
 – Leistungsempfänger 303
 – Lieferung 258, 267
 – Sonstige Leistung 258, 269, 275, 301, 305
 – Steuerbefreiung 289, 310
 Umtauschleistung 265, 289
 Unternehmer 255, 288, 298

V

Valorismus 93, 116
 Veranlassungsprinzip 166
 Veräußerungsgeschäft 172, 201, 206, 240
 Veräußerungspreis 221
 Verbrauchsfolgefiktion 184, 219
 Vermögensgegenstand *siehe* Wirtschaftsgut
 Vermögensumschichtung 175
 Vermögensverwaltung 173, 232
 Vermögensverwendungssteuer 260
 Vermögenswert 154
 – finanzieller 154
 – monetärer 155
 Vielsteuersystem 108
 – Kapitalorientierte Steuern 118
 – Konsumorientierte Steuern 120, 259
 Virtuelles Kassenbuch 18, 66
 Virtuelle Währung
 – als Wirtschaftsgut 128
 – Begriff 14
 – Bilanzausweis 134
 – Eigentumsfähigkeit 208

- im Einkommensteuerrecht 123
 - im Umsatzsteuerrecht 255
 - Rechtsqualität 130, 227
 - Virtuelle Welten 14
 - Volatilität *siehe* Wertschwankung
 - Vorratsvermögen 185
 - Vorsichtsprinzip 147
- W**
- Währung
 - freie 58
 - gebundene 58
 - Währungsraum 62
 - Währungstausch 266, 295
 - Währungsumrechnung 102, 117, 119, 140, 281, 286
 - Fremdwährung 138f.
 - Zeitpunkt 121, 144, 151
 - Wallet 20, 200, 207, 218, 220, 223
 - Warengeld 36, 37
 - Warenkorb 84, 92, 100f., 266
 - Web Hosting 197
 - Wechsel 40
 - Wechselkurs 57, 97, 100
 - Änderung 121, 151, 169, 190
 - Briefkurs 141, 265
 - Devisenkurs 98
 - Ermittlung auf Online-Handelsplattform 102, 117, 142f., 150, 153, 156, 162, 167, 184, 200, 222, 238, 283, 286f.
 - Geldkurs 98, 141, 265
 - Kassakurs 98
 - Kursgewinn 145f., 172, 180, 203
 - Kursverlust 145, 147, 151, 170, 181
 - Monatsdurchschnittskurs 286
 - nominaler 97
 - realer 97
 - Sortenkurs 98
 - Tageskurs 287
 - Terminkurs 98
 - Welteinkommensprinzip 194
 - Werbungskosten 166
 - gemischte Veranlassung 168
 - Wertaufhellungsprinzip 148
 - Wertaufholungsgebot 151
 - Wertpapiere 40, 161, 182, 189
 - Wertpapierhandel 177
 - Wertschwankung 27, 66, 125, 150, 153, 165, 169, 175, 190
 - Wertstabilität 56f.
 - Wertsteigerungspotenzial 214
 - Wilburg, Walter 78
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise 31, 136f., 225, 297
 - Wirtschaftliches Eigentum 209
 - Wirtschaftlichkeitsgrundsatz 190
 - Wirtschaftsgut 206
 - Begriff 128
 - finanzielles 133
 - Gleichartigkeit 191, 193, 221
 - Gleichwertigkeit 193
 - immaterielles 132, 239
 - Zurechnung 135, 165, 209
- Z**
- Zahlungsdienstleister 165
 - Zahlungsmitteläquivalent 154
 - Zahlungsverkehr 296
 - Zeitstempel 22
 - Zigarettenwährung 72
 - Zins
 - Nominalzins 96
 - Realzins 96
 - Zinsen 224
 - Zinsschranke 226
 - Zufluss 221