

Abgeltungsteuer

Systematische Darstellung und ausgewählte Zweifelsfragen

Bearbeitet von
Dr. Joachim Strohm

1. Auflage 2010. Taschenbuch. 332 S. Paperback
ISBN 978 3 415 04543 9
Format (B x L): 14,5 x 20,8 cm

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#)

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.

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Inhaltsübersicht | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |
| Einleitung | 21 |
| A. Problemstellung | 21 |
| B. Untersuchungsgang | 28 |
| 1. Teil Systematische Darstellung der Abgeltungsteuer | 31 |
| A. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) | 32 |
| I. Besteuerungstatbestand | 33 |
| 1. Laufende Erträge des Kapitalvermögens (§ 20 Abs. 1 EStG) | 33 |
| a) Nr. 1: Beteiligungen an Körperschaften | 34 |
| b) Nr. 2: Auflösung von Körperschaften, Kapitalherabsetzung bei Körperschaften | 35 |
| c) Nr. 4: Stille Gesellschaften, Partiarische Darlehen | 36 |
| d) Nr. 5: Hypotheken, Grundschulden, Rentenschulden | 37 |
| e) Nr. 6: Rentenversicherungen, Lebensversicherungen | 38 |
| aa) Altverträge | 38 |
| bb) Neuverträge | 40 |
| f) Nr. 7: Sonstige Kapitalforderungen | 43 |
| aa) Garantieprodukte | 44 |
| bb) Vollrisikoprodukte | 44 |
| cc) Teilrisikoprodukte | 45 |
| dd) Anwendungsregeln | 46 |
| g) Nr. 8: Diskontbeträge von Wechseln | 46 |
| h) Nr. 9: Bestimmte Körperschaften | 47 |
| i) Nr. 10: Betriebe gewerblicher Art, Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 48 |
| j) Nr. 11: Stillhaltergeschäfte | 48 |
| 2. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 2 EStG) | 50 |
| a) Nr. 1: Beteiligungen an Körperschaften | 51 |
| b) Nr. 2: Dividendenscheine, Zinsscheine | 52 |
| c) Nr. 3: Termingeschäfte | 53 |
| aa) Nr. 3 Buchstb. a: Durchführung von Termingeschäften | 53 |
| bb) Nr. 3 Buchstb. b: Veräußerung von Termingeschäften | 54 |

| | | |
|------|--|----|
| | d) Nr. 4: Stille Gesellschaften, Partiarische Darlehen . . . | 55 |
| | e) Nr. 5: Hypotheken, Grundschulden, Rentenschulden . . | 55 |
| | f) Nr. 6: Rentenversicherungen, Lebensversicherungen . . | 56 |
| | aa) Altverträge | 56 |
| | bb) Neuverträge | 57 |
| | g) Nr. 7: Sonstige Kapitalforderungen | 59 |
| | aa) Garantieprodukte | 59 |
| | bb) Vollrisikoprodukte | 61 |
| | cc) Teilrisikoprodukte | 62 |
| | dd) Anwendungsregeln | 63 |
| | h) Nr. 8: Bestimmte Körperschaften | 64 |
| II. | Besteuerungsumfang | 65 |
| | 1. Einkünfteermittlung | 65 |
| | a) Laufende Erträge des Kapitalvermögens (§ 20 Abs. 1 EStG) | 66 |
| | aa) Grundregel | 66 |
| | bb) Sonderregel für Versicherungsleistungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG) | 67 |
| | cc) Sonderregel für Stillhaltergeschäfte (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG) | 69 |
| | b) Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 2 EStG) | 70 |
| | aa) Grundregel | 70 |
| | bb) Sonderregel für Termingeschäfte (§ 20 Abs. 4 Satz 5 EStG) | 72 |
| | cc) Sonderregel für Kapitalmaßnahmen (§ 20 Abs. 4a EStG) | 73 |
| | (1.) Anteilstausch | 73 |
| | (2.) Umtauschrechte | 75 |
| | (3.) Bezugsrechte | 76 |
| | (4.) Freianteile | 78 |
| | 2. Verlustverrechnung | 79 |
| | a) Innerperiodischer Verlustausgleich | 80 |
| | aa) Beschränkter horizontaler Verlustausgleich | 81 |
| | bb) Beschränkter vertikaler Verlustausgleich | 85 |
| | b) Überperiodischer Verlustabzug | 85 |
| | aa) Ausschluss des Verlustrücktrags | 86 |
| | bb) Beschränkung des Verlustvortrags | 86 |
| | 3. Abgeltungsteuertarif | 87 |
| | 4. Auslandssteuern | 88 |
| III. | Besteuerungsverfahren | 91 |
| | 1. Steuerabzugsverfahren | 92 |
| | a) Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG) | 92 |

| | | |
|----------------|---|-----|
| b) | Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG) | 93 |
| aa) | Einkünfteermittlung | 93 |
| bb) | Verlustverrechnung | 94 |
| cc) | Kapitalertragsteuertarif | 97 |
| dd) | Auslandssteuern | 98 |
| c) | Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG) | 99 |
| d) | Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG) | 99 |
| e) | Abgeltungswirkung des Steuerabzugs (§ 43 Abs. 5 EStG) | 100 |
| f) | Anmeldung und Bescheinigung (§ 45a EStG) | 101 |
| g) | Erstattung der Kapitalertragsteuer (§§ 44b, 45, 45b, 45c EStG) | 101 |
| 2. | Veranlagungsverfahren | 102 |
| a) | Pflichtveranlagung zum Normaltarif (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 und 2 EStG) | 103 |
| aa) | Missbrauchstatbestände (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG) | 103 |
| (1.) | Nahe stehende Personen | 104 |
| (2.) | Gesellschafter-Fremdfinanzierung | 105 |
| (3.) | Back-to-Back-Finanzierungen | 106 |
| bb) | Versicherungsleistungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 2 EStG) | 108 |
| b) | Wahlveranlagung zum Normaltarif (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 und Abs. 6 EStG) | 109 |
| aa) | Unternehmerische Beteiligungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG) | 110 |
| bb) | Günstigerprüfung (§ 32d Abs. 6 EStG) | 111 |
| c) | Pflichtveranlagung zum Sondertarif (§ 32d Abs. 3 EStG) | 112 |
| d) | Wahlveranlagung zum Sondertarif (§ 32d Abs. 4 EStG) | 113 |
| B. | Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG) | 114 |
| C. | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 EStG) | 117 |
| 2. Teil | Ausgewählte Zweifelsfragen der Abgeltungsteuer | 121 |
| A. | Verfassungsrechtliche Zweifelsfragen | 121 |
| I. | Besonderer proportionaler Steuertarif | 122 |
| 1. | Keine folgerichtige Einführung einer Schedulenbesteuerung privater Kapitaleinkünfte | 122 |
| 2. | Aber Rechtfertigung als Durchbrechung der bisherigen Belastungsentscheidung für eine Einheitsbesteuerung des Einkommens | 133 |
| a) | Verbesserung der Besteuerungsneutralität | 133 |
| aa) | Herstellung intersektoraler Neutralität bei der Besteuerung privater Kapitalanlagen | 134 |

| | | | |
|------|-----|--|-----|
| | bb) | Verbesserung der intertemporalen Neutralität bei der Besteuerung des Einkommens | 140 |
| | b) | Vereinfachung der Kapitalertragsbesteuerung | 144 |
| | aa) | Erhebliche Vereinfachungen auf Ebene des Steuer- tatbestandes und der Steuerbemessungsgrundlage | 145 |
| | bb) | Keine Rechtfertigung durch die Vereinfachungen auf Ebene des Steuertarifs und des Steuer- verfahrens | 152 |
| | c) | Verbesserung der Belastungsgleichheit | 154 |
| | aa) | Herstellung rechtlicher Belastungsgleichheit bei der Kapitalertragsbesteuerung | 154 |
| | bb) | Verbesserung der tatsächlichen Belastungsgleich- heit bei der Besteuerung privater Kapitalanlagen | 155 |
| | d) | Förderung des Standorts Deutschland als zu respek- tierende gesetzgeberische Prognoseentscheidung | 169 |
| | e) | Keine Rechtfertigung als Instrument typisierender Lei- stungsfähigkeitsbemessung | 175 |
| | aa) | Keine verfassungsrechtlich anzuerkennende Typi- sierung des Normaltarifs | 175 |
| | bb) | Keine typisierende Steuerfreistellung inflationärer Scheinerträge | 177 |
| | 3. | Ergebnis | 180 |
| II. | | Ausschluss des Werbungskostenabzugs | 181 |
| | 1. | Keine folgerichtige Einführung einer Bruttobesteuerung pri- vater Kapitaleinkünfte | 181 |
| | 2. | Aber Rechtfertigung als Durchbrechung der bisherigen Belastungsentscheidung für eine Nettobesteuerung des Ein- kommens | 193 |
| | 3. | Ergebnis | 202 |
| III. | | Beschränkung der Verlustverrechnung | 204 |
| | 1. | Kein folgerichtiger Bestandteil einer neuen Belastungs- entscheidung für eine Scheduleneinkommensteuer | 204 |
| | 2. | Aber gerechtfertigte Abweichung vom bisherigen Konzept einer Einheitsbesteuerung des Einkommens | 209 |
| | a) | Keine Rechtfertigung als Instrument zur Bekämpfung missbräuchlicher Steuergestaltungen | 209 |
| | b) | Keine Gewährleistung leistungsfähigkeitskonformer Besteuerung durch Einräumung eines unbegrenzten Verlustvortrags | 210 |
| | c) | Aber folgerichtige Umsetzung der gesetzgeberischen Entscheidung für eine Sondertarifierung privater Kapi- taleinkünfte | 214 |
| | 3. | Ergebnis | 217 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| B. | Einfachrechtliche Zweifelsfragen | 219 |
| I. | Besteuerungstatbestand: Begriff der Veräußerung | 220 |
| | 1. Übertragung eines Wirtschaftsguts | 220 |
| | a) Bedeutung des Erfüllungsgeschäfts | 222 |
| | aa) Erforderlichkeit der Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums | 224 |
| | (1.) Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums | 224 |
| | (2.) Erforderlichkeit der Übertragung | 225 |
| | bb) Keine Notwendigkeit der Übertragung des rechtlichen Eigentums | 226 |
| | (1.) Übertragung des rechtlichen Eigentums | 226 |
| | (2.) Keine Notwendigkeit der Übertragung | 227 |
| | b) Bedeutung des Verpflichtungsgeschäfts | 230 |
| | aa) Keine Maßgeblichkeit des Verpflichtungsgeschäfts für die Tatbestandsverwirklichung | 230 |
| | bb) Keine Erforderlichkeit des Verpflichtungsgeschäfts für die Tatbestandsverwirklichung | 237 |
| | c) Zusammenfassung | 238 |
| | 2. Entgeltlichkeit der Übertragung | 238 |
| | a) Definition der Entgeltlichkeit | 240 |
| | b) Erfordernis der Entgeltlichkeit | 242 |
| | c) Zusammenfassung | 244 |
| | 3. Auslegungsergebnis | 244 |
| II. | Besteuerungsumfang: Begriff des unmittelbaren sachlichen Zusammenhangs | 245 |
| | 1. Zusammenhang zwischen Tätigkeit und Aufwendungen | 248 |
| | a) Auslegung des Begriffs der Veranlassung | 248 |
| | aa) Meinungsstand | 248 |
| | bb) Stellungnahme | 250 |
| | b) Bedeutung objektiver und subjektiver Merkmale | 251 |
| | aa) Meinungsstand | 252 |
| | bb) Stellungnahme | 253 |
| | c) Zusammenfassung | 254 |
| | 2. Unmittelbarkeit und Sachlichkeit des Zusammenhangs | 255 |
| | a) Merkmal der Unmittelbarkeit | 255 |
| | aa) Grundverständnis | 255 |
| | bb) Konkretisierungen | 260 |
| | cc) Zusammenfassung | 262 |
| | b) Merkmal der Sachlichkeit | 262 |
| | aa) Grundverständnis | 262 |
| | bb) Konkretisierungen | 266 |
| | cc) Zusammenfassung | 268 |
| | 3. Auslegungsergebnis | 269 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| III. | Besteuerungsverfahren: Begriff der nahe stehenden Personen . . . | 270 |
| | 1. Meinungsstand | 272 |
| | 2. Stellungnahme | 273 |
| | a) Gesetzeswortlaut | 274 |
| | aa) Allgemeiner Sprachgebrauch | 274 |
| | bb) Juristischer Sprachgebrauch | 275 |
| | (1.) Verdeckte Gewinnausschüttung an nahe stehende Personen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) | 275 |
| | (2.) Einkünfteberichtigung bei verbundenen Unternehmen (§ 1 Abs. 1 AStG) | 280 |
| | (3.) Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen körperschaft- und außensteuerlichen Begriffsverständnis | 283 |
| | cc) Zusammenfassung | 284 |
| | b) Gesetzssystematik | 284 |
| | c) Gesetzesentstehung | 285 |
| | d) Gesetzeszweck | 287 |
| | aa) Verständnis des Nahestehens aus dem Blickwinkel des Gesetzeszwecks | 287 |
| | bb) Auslegungskonflikt zwischen Gesetzesentstehung und Gesetzeszweck | 288 |
| | cc) Konkretisierung des Nahestehens vor dem Hintergrund des Gesetzeszwecks | 291 |
| | dd) Teleologische Reduktion des § 32d Abs. 2 Nr. 1 Satz 1 Buchstb. a und b EStG | 293 |
| | 3. Auslegungsergebnis | 296 |
| | Schluss | 299 |
| A. | Ergebnisse | 299 |
| B. | Ausblick | 312 |
| | Literaturverzeichnis | 315 |