

Inhalt

A. Steuerliche Grundzüge	9
I. Besteuerung der Banken	9
1. Ertragsteuerrecht	9
a) Allgemeines	9
b) Ausgewählte steuerliche Besonderheiten bei der Besteuerung von Banken	10
aa) Nichtanwendung von § 8b Abs. 1 bis 6 KStG	10
bb) Gewerbesteuerliches Bankenprivileg	11
2. Umsatzsteuerrecht	11
II. Besteuerung der Anleger	13
1. Maßgebliche Rechtsvorschriften bei der Besteuerung von Anlegern	14
a) EStG	14
aa) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	14
bb) Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG	14
cc) Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 32d EStG	14
dd) Kapitalerträge mit Steuerabzug, § 43 EStG	15
ee) Bemessung der Kapitalertragsteuer, § 43a EStG	15
ff) Abstandnahme vom Steuerabzug, § 44a EStG	15
gg) Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer, § 52a EStG	15
b) Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	15
2. Grundlagen	16

a)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	16
b)	Abgeltungsteuer.....	16
c)	Besteuerungsverfahren	17
d)	Prüfungsschema.....	18
e)	Berücksichtigung im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung	18
aa)	Keine Berücksichtigung	18
bb)	Veranlagung mit dem Abgeltungstarif	19
cc)	Berücksichtigung mit dem individuellen Steuersatz.....	19
3.	Einzelheiten zu ausgewählten Finanzgeschäften	19
a)	Gewinnanteile (Dividenden, § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	19
b)	Einkünfte aus Fonds	20
aa)	Offene Fonds/Systematik des Investmentsteuergesetzes.....	20
bb)	Geschlossene Fonds	25
c)	Erträge aus Lebensversicherungen, § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG.....	27
d)	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen, § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG.....	28
aa)	„normale“ Zinsen.....	28
bb)	Steuerzinsen	29
e)	Stillhalterprämien	29
f)	Venture-Capital-Fonds	30
g)	Real Estate Investment Trust (REIT)	30
h)	Zertifikate	31
i)	Kryptowährungen / Bitcoin	31
4.	Einzelheiten für Veräußerungsvorgänge.....	32
a)	Veräußerung von Wertpapieren.....	32
b)	Unentgeltlicher Erwerb	33
c)	Termingeschäfte	34
5.	Besonderheiten	34
a)	Besondere Entgelte und Vorteile	34
b)	Anteilstausch	35
6.	Werbungskosten	35
a)	Grundsatz	35

b) Ausnahme	36
7. Sparerpauschbetrag	36
8. Verluste/Verlustausgleichsbeschränkungen, § 20 Abs. 6 EStG	37
a) Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkung, § 20 Abs. 6 S. 1 – 3 EStG	37
b) Verlustausgleichsbeschränkung bei Aktiengewinnen, § 20 Abs. 6 S. 5 EStG	38
B. Prozessrecht und Prozessführung	39
I. Allgemeines	39
II. Rechtsverhältnis zwischen Anwalt und Mandant	40
III. Die außergerichtliche Geltendmachung des Anspruchs	41
1. Außergerichtliches Anspruchsschreiben	41
2. Güteverfahren vor einer staatlich anerkannten Gütestelle	42
3. Exkurs: Schiedsverfahren	44
a) Abschluss, Form und Wirksamkeit	44
b) Verfahren	45
c) Schiedsvereinbarung und Klage vor Gericht	45
IV. Verfahren vor den ordentlichen Gerichten	46
1. Mahnverfahren	46
2. Die ordnungsgemäße Erhebung der Klage	48
a) Zuständiges Gericht	48
aa) Sachliche Zuständigkeit	48
bb) Örtliche Zuständigkeit	49
(1) Besonderer Gerichtsstand des Erfüllungsorts	50
(2) Besonderer Gerichtsstand der Zweigniederlassung	51
(3) Besonderer Gerichtsstand der unerlaubten Handlung	51
(4) Besonderer Gerichtsstand des Vermögens	52
(5) Ausschließlicher Gerichtsstand des § 32b ZPO	53
(6) Weitere besondere Gerichtsstände	55

(7) Vertraglich vereinbarter Gerichtsstand.....	55
(8) Exkurs: Fälle mit Auslandsbezug.....	56
b) Der Inhalt der Klageschrift – Klagearten.....	56
aa) Leistungsklage.....	57
bb) Feststellungsklage.....	57
cc) Widerklage.....	58
c) Sonstiges.....	59
3. Mehrheit von Klägern.....	59
a) Subjektive Klagehäufung – Streitgenossenschaft.....	59
b) Objektive (kumulative) Klagehäufung.....	61
c) Gewillkürte Prozessstandschaft.....	61
d) Freiwillig vereinbartes Musterverfahren.....	62
e) Musterverfahren nach dem KapMuG.....	62
f) Musterfeststellungsverfahren.....	65
V. Beweisführung.....	67
1. Die Beweismittel.....	68
2. Die Grundsätze der Beweislast.....	69
a) Aufklärung im Rahmen der Prospekthaftung.....	70
b) Aufklärung im Rahmen allgemeiner Anlageberatung.....	70
c) Kredit- bzw. Maestro-Karte.....	71
d) Sparbuch.....	71
VI. Die vorläufige Sicherung von Ansprüchen im Arrestverfahren.....	72
1. Zuständigkeit und allgemeine Verfahrensvoraussetzungen.....	72
2. Begründetheit.....	73
a) Arrestanspruch.....	73
b) Arrestgrund.....	74
VII. Streitwerte (Fallübersicht).....	75
Literaturverzeichnis.....	77