

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	18
d) Prüfungsschema	18

e)	Berücksichtigung im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung	19
aa)	Keine Berücksichtigung	19
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	26
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	30
f)	Venture-Capital-Fonds	30
g)	Real Estate Investment Trust (REIT)	31
h)	Zertifikate	31
i)	Kryptowährungen / Bitcoin	31
4.	Einzelheiten für Veräußerungsvorgänge	33
a)	Veräußerung von Wertpapieren	33
b)	Unentgeltlicher Erwerb	34
c)	Termingeschäfte	34
5.	Besonderheiten	35
a)	Besondere Entgelte und Vorteile	35
b)	Anteilstausch	35
6.	Werbungskosten	36
a)	Grundsatz	36
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	39
B. Prozessrecht und Prozessführung	40
I. Allgemeines	40
II. Rechtsverhältnis zwischen Anwalt und Mandant	41
III. Die außergerichtliche Geltendmachung des Anspruchs	43
1. Außergerichtliches Anspruchsschreiben	43
2. Güteverfahren vor einer staatlich anerkannten Gütestelle	44
3. Exkurs: Schiedsverfahren	45
a) Abschluss, Form und Wirksamkeit	46
b) Verfahren	46
c) Schiedsvereinbarung und Klage vor Gericht	47
IV. Verfahren vor den ordentlichen Gerichten	47
1. Mahnverfahren	47
2. Die ordnungsgemäße Erhebung der Klage	49
a) Zuständiges Gericht	49
aa) Sachliche Zuständigkeit	50
bb) Örtliche Zuständigkeit	50
(1) Besonderer Gerichtsstand des Erfüllungsorts	51
(2) Besonderer Gerichtsstand der Zweigniederlassung	52
(3) Besonderer Gerichtsstand der unerlaubten Handlung	53
(4) Besonderer Gerichtsstand des Vermögens	54
(5) Ausschließlicher Gerichtsstand des § 32b ZPO	55
(6) Weitere besondere Gerichtsstände	56
(7) Vertraglich vereinbarter Gerichtsstand ..	57
(8) Exkurs: Fälle mit Auslandsbezug	57
b) Der Inhalt der Klageschrift – Klagearten	58
aa) Leistungsklage	59

bb)	Feststellungsklage	59
cc)	Widerklage	60
c)	Sonstiges	60
3.	Mehrheit von Klägern	61
a)	Subjektive Klagehäufung – Streitgenossenschaft	61
b)	Objektive (kumulative) Klagehäufung	62
c)	Gewillkürte Prozessstandschaft	63
d)	Freiwillig vereinbartes Musterverfahren	63
e)	Musterverfahren nach dem KapMuG	64
f)	Musterfeststellungsverfahren	68
g)	Verbandsklage	69
V.	Beweisführung	70
1.	Die Beweismittel	71
2.	Die Grundsätze der Beweislast	72
a)	Aufklärung im Rahmen der Prospekthaftung	73
b)	Aufklärung im Rahmen allgemeiner Anlageberatung	74
c)	Kredit- bzw. Maestro-Karte	75
d)	Sparbuch	75
e)	Zinsschäden	75
VI.	Die vorläufige Sicherung von Ansprüchen im Arrestverfahren	76
1.	Zuständigkeit und allgemeine Verfahrensvoraussetzungen	76
2.	Begründetheit	77
a)	Arrestanspruch	77
b)	Arrestgrund	78
VII.	Streitwerte (Fallübersicht)	79
	Literaturverzeichnis	81