

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Tabellenverzeichnis	11
Anhangverzeichnis	12
1. Einleitung und Übersicht	7
2. Grundzüge der Besteuerung typischer Anleger	8
2.1. Einkommensteuer	8
2.1.1. Persönliche Steuerpflicht	8
2.1.2. Sachliche Steuerpflicht	12
2.1.2.1. Spekulationsgeschäfte gem § 30 EStG	22
2.1.2.2. Veräußerung von Beteiligungen gem § 31 EStG	24
2.2. Internationale Doppelbesteuerung	26
2.2.1. Allgemeine Grundsätze	26
2.2.2. Doppelbesteuerungsabkommen	27
2.2.3. Innerstaatliche Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	29
2.3. Erbschafts- und Schenkungssteuer	30
2.3.1. Persönliche Steuerpflicht	32
2.3.2. Steuerbefreiungen	32
3. Besteuerung ausgewählter Direktveranlagungen	34
3.1. Inländische Aktie	34
3.1.1. Einkommensteuer	34
3.1.2. Erbschaftssteuer	35
3.1.3. Zusammenfassende Übersicht	35
3.2. Ausländische Aktie	36
3.2.1. Einkommensteuer	36
3.2.2. Erbschaftssteuer	37
3.2.3. Zusammenfassende Übersicht	38
3.3. Geldeinlagen bei Banken	39
3.3.1. Einkommensteuer	39
3.3.2. Erbschaftssteuer	39
3.3.3. Zusammenfassende Übersicht	40
3.4. In- und ausländische Forderungswertpapiere	41
3.4.1. Einkommensteuer	41
3.4.2. Erbschaftssteuer	44
3.4.3. Zusammenfassende Übersicht	45
3.5. Nullkuponanleihe	46

3.5.1.	Einkommensteuer	46
3.5.1.1.	Zinsen	46
3.5.1.2.	Veräußerung	46
3.5.2.	Erbschaftssteuer	48
3.5.3.	Zusammenfassende Übersicht	48
3.6.	Options- und Wandelanleihe	49
3.6.1.	Einkommensteuer	49
3.6.1.1.	Steuerliche Behandlung der Ausübung der Option	51
3.6.1.2.	Steuerliche Behandlung der Wandlung	51
3.6.2.	Erbschaftssteuer	52
3.6.3.	Zusammenfassende Übersicht	52
3.7.	Indexanleihen	53
3.7.1.	Einkommensteuer – Allgemeine Grundsätze	53
3.7.1.1.	Emissionen von Indexanleihen vor dem 1. März 2004	55
3.7.1.2.	Emissionen von Indexanleihen nach dem 29. Februar 2004	55
3.7.2.	Daueremissionen	56
3.7.3.	Veräußerung der Indexanleihe während der Laufzeit	57
3.7.4.	Erbschaftssteuer	58
3.7.5.	Zusammenfassende Übersicht	58
3.8.	Hebelprodukte („Turbo-Zertifikate“)	59
3.8.1.	Einkommensteuer	59
3.8.2.	Erbschaftssteuer	61
3.8.3.	Zusammenfassende Übersicht	61
3.9.	Discountzertifikate	62
3.9.1.	Einkommensteuer	62
3.9.2.	Erbschaftssteuer	63
3.9.3.	Zusammenfassende Übersicht	63
3.10.	Hedgefonds-Zertifikate	64
3.11.	Aktienanleihe (Cash-or-Share Anleihen)	67
3.11.1.	Einkommensteuer	67
3.11.2.	Erbschaftssteuer	69
3.11.3.	Zusammenfassende Übersicht	69
3.12.	Wohnbauanleihe	70
3.13.	Derivative Finanzinstrumente	71
3.13.1.	Futures	71
3.13.2.	Optionen	72
3.13.2.1.	Behandlung beim Optionsberechtigten	72
3.13.2.2.	Behandlung beim Optionsverpflichteten	74

3.14.	Genußrechte	
3.14.1.	Sozietäre Genußrechte	75
3.14.2.	Obligatorische Genußrechte	76
4.	Besteuerung von Kapitalanlagefonds	77
4.1.	Grundzüge der Besteuerung	77
4.1.1.	Inländische Investmentfonds	77
4.1.2.	Ausländische Investmentfonds	78
4.2.	Besteuerung inländischer Investmentfonds im Privatvermögen natürlicher Personen	85
4.2.1.	Depot im Inland	85
4.2.2.	Depot im Ausland	87
4.2.3.	Erbschaftssteuer	87
4.3.	Besteuerung ausländischer Investmentfonds	89
5.	Besteuerung von Immobilieninvestmentfonds	91
5.1.	Grundzüge der Besteuerung	91
5.2.	Besteuerung inländischer Immobilieninvestmentfonds	91
5.2.1.	Allgemeine Grundsätze	91
5.2.2.	Ausländische Immobilien	94
5.3.	Besteuerung ausländischer Immobilienfonds	94
5.3.1.	Begriff des ausländischen Immobilienfonds	94
5.3.2.	„Weiße“ und „graue“ ausländische Immobilienfonds	96
5.3.3.	„Schwarze“ ausländische Immobilienfonds	96
5.3.4.	Besteuerungssystematik	96
5.4.	Zusammenfassende Übersichten	98
5.4.1.	Inländische Immobilienfonds	98
5.4.2.	Ausländische Immobilienfonds	99
6.	Besteuerung von Zinserträgen in Europa	100
6.1.	Anwendungsbereich	101
6.2.	Feststellung von Identität und Wohnsitz	101
6.3.	Zahlstelle	102
6.4.	Umfaßte Zinszahlungen	103
6.5.	Abzug und Abfuhr der Quellensteuer	106
6.6.	Freiwillige Meldung	107
6.7.	Sonstige Auswirkungen	107
7.	Verzeichnis der zitierten Literatur	109
	ANHANG (Materialienteil)	113
	Stichwortregister	341