

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 Kapitalvermögen, § 20 EStG	14
bb) Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 32d EStG	14
cc) Kapitalerträge mit Steuerabzug, § 43 EStG	14
dd) Bemessung der Kapitalertragsteuer, § 43a EStG	15
ee) Abstandnahme vom Steuerabzug, § 44a EStG	15
ff) Anwendungsvorschriften zur Einführung einer Abgeltungsteuer, § 52a EStG	15
b) Ausgewählte Verwaltungsanweisungen	15
2. Grundlagen	15
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen	15
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	18
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
c)	Erträge aus Lebensversicherungen, § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG	21
d)	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen, § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	22
aa)	„normale“ Zinsen	22
bb)	Steuerzinsen	23
e)	Stillhalterprämien	23
f)	Venture-Capital-Fonds	24
g)	Real Estate Investment Trust (REIT)	24
h)	Zertifikate	25
4.	Einzelheiten für Veräußerungsvorgänge	25
a)	Veräußerung von Wertpapieren	25
b)	Unentgeltlicher Erwerb	26
c)	Termingeschäfte	26
5.	Besonderheiten	27
a)	Besondere Entgelte und Vorteile	27
b)	Anteilstausch	27
6.	Werbungskosten	28
a)	Grundsatz	28
b)	Ausnahme	28
7.	Sparerpauschbetrag	28
8.	Verluste/Verlustausgleichsbeschränkungen, § 20 Abs. 6 EStG	29
a)	Allgemeine Verlustausgleichsbeschränkung, § 20 Abs. 6 S. 1 – 3 EStG	29

b) Verlustausgleichsbeschränkung bei Aktiengewinnen, § 20 Abs. 6 S. 5 EStG	31
B. Prozessrecht und Prozessführung	32
I. Allgemeines.....	32
II. Rechtsverhältnis zwischen Anwalt und Mandant	33
III. Die außergerichtliche Geltendmachung des Anspruchs ..	34
1. Außergerichtliches Anspruchsschreiben.....	34
2. Güteverfahren vor einer staatlich anerkannten Gütestelle.....	35
3. Exkurs: Schiedsverfahren	37
a) Abschluss, Form und Wirksamkeit	37
b) Verfahren.....	38
c) Schiedsvereinbarung und Klage vor Gericht.....	38
IV. Verfahren vor den ordentlichen Gerichten	38
1. Mahnverfahren.....	39
2. Die ordnungsgemäße Erhebung der Klage	41
a) Zuständiges Gericht	41
aa) Sachliche Zuständigkeit	41
bb) Örtliche Zuständigkeit.....	42
(1.) Besonderer Gerichtsstand der Zweigniederlassung	42
(2.) Besonderer Gerichtsstand der unerlaubten Handlung	43
(3.) Besonderer Gerichtsstand des Vermögens	44
(4.) Ausschließlicher Gerichtsstand des § 32b ZPO	45
(5.) Weitere Gerichtsstände.....	46
(6.) Vertraglich vereinbarter Gerichtsstand	47
(7.) Exkurs: Fälle mit Auslandsbezug	47
b. Der Inhalt der Klageschrift - Klagearten	48
aa) Leistungsklage	48
bb) Feststellungsklage.....	49
cc) Widerklage	49
3. Mehrheit von Klägern.....	50
aa) Subjektive Klagehäufung – Streitgenossenschaft.....	50

bb)	Objektive (kumulative) Klagehäufung	52
cc)	Gewillkürte Prozessstandschaft.....	52
dd)	Freiwillig vereinbartes Musterverfahren	53
ee)	Musterverfahren nach dem KapMuG.....	53
V.	Beweisführung.....	56
1.	Die Beweismittel.....	57
2.	Die Grundsätze der Beweislast.....	58
a)	Aufklärung im Rahmen der Prospekthaftung	59
b)	Aufklärung im Rahmen allgemeiner Anlageberatung	59
c)	Kredit- bzw. Maestro-Karte	60
d)	Sparbuch	60
VI.	Die vorläufige Sicherung von Ansprüchen im Arrestverfahren	61
1.	Zuständigkeit und allgemeine Verfahrensvoraussetzungen	61
2.	Begründetheit	62
a)	Arrestanspruch	62
b)	Arrestgrund	62
VII.	Streitwerte (Fallübersicht).....	63