

Inhaltsverzeichnis

	Seite		Seite
Abkürzungsverzeichnis	10	Bundes- und Länderanleihen	24
A. Was zu versteuern ist: Kapitaleinkünfte	11	Bundesschatzbrief	24
Literaturhinweise	11	Damnum/Disagio	25
I. Was dazu gehört: Grundsätzliches	11	Dienstleistung	25
II. Welche Vorschriften anzuwenden sind:		Diskontbeträge von Wechseln und Anweisungen	25
Subsidiarität	11	Dividendenschein	25
III. Besteuerung der Erträge – Vermögenszuwachs		Dividendengarantie	25
steuerfrei?	12	Einlagenrückzahlung	25
1. Wesentliche Beteiligung	12	Emmissionsabschläge	25
2. Spekulationsgewinn/Spekulationsverlust	13	Erstattungszinsen	25
IV. Zurechnungsproblematik: Wer muß		Erwerb eigener Anteile durch	
versteuern?	14	Kapitalgesellschaft	25
1. Grundsätzliches	14	Festgeld	25
2. Eltern-Kinder-Verträge	14	Festzinsliche Wertpapiere	25
3. Rechtsnachfolge	15	Finanzierungsschätze	26
4. Nießbrauch	15	Floating-Rate-Notes	26
5. Treuhandschaft	15	Freiaktien/Freianteile	26
6. Abtretung des Gewinnanspruchs	16	Genossenschaftsanteile	26
7. Sicherungsabtretung	16	Genußrechte	26
8. Eigenbesitz	16	Gewinnanteile	27
9. Gesamthandseigentum	16	Gewinnobligationen	27
V. Wann zu versteuern ist	17	Industrieobligationen/Industrieanleihen	27
1. Zuflußprinzip/Abflußprinzip	17	Immobilien-Leasing-Fonds	28
2. Sonderfälle	17	Investment-Clubs	28
VI. Was zu versteuern ist: Einkunftsermittlung	18	Investmentfonds	28
B. ABC der Kapitalanlagen und Kapitalerträge	19	Kapitalanlagegesellschaften	32
Literaturhinweise	19	Kapitalherabsetzung	32
Abfindung	19	Kassenobligationen	32
Abtretung	19	Körperschaftsteueranrechnung/-vergütung	32
Aktien	19	Kommunalanleihen	33
Anleihen	19	Kommunalobligation	33
Antizipationszinsen	19	Kontensparen	33
Ausbeuten	20	Kostgeschäfte	34
Ausgleichszahlungen	20	Kündigungsgeld	34
Bankschuldverschreibungen	20	Kursgarantie	34
Bauzinsen	21	Länderanleihen	34
Berlin-Darlehen	21	Lebensversicherungszinsen	34
Besondere Entgelte und Vorteile	22	Liquidation	35
● Bonus	22	Minus-Stückzinsen	35
● Damnum/Disagio	22	Null-Kupon-Anleihen	35
● Dividendengarantie	22	Öffentliche Anleihen	35
● Kurswertgarantie	23	Optionsanleihen	36
● Mehrerlös	23	Pensionsgeschäfte	37
● Nießbrauchbestellung	23	Pfandbrief	37
● Veräußerungsgewinne	23		
● Verdeckte Gewinnausschüttung	23		
Bezugsrecht	23		

	Seite		Seite
Pluszinsen	37	Bausparvertrag, Abschlußgebühr	47
Rentenpapiere	38	Beratungskosten	47
Schiffspfandbrief	38	Bereitstellungszinsen	48
Schuldscheine	38	Bewirtungskosten	48
Schuldverschreibungen	38	Börsenumsatzsteuer	48
Sonstige Ansprüche	38	Buchführungskosten	48
Sonstige Bankschuldverschreibungen	38	Bürgschaftsverluste	48
Sonstige Bezüge	38	Damnum	48
Sonstige Kapitalforderungen	38	Depotgebühren	48
Sparbuch	38	Einnahmeverzicht	48
Sparbriefe	38	Finanzierungskosten	48
Sparobligationen/Sparkassenobligationen	39	Fortbildungskosten	48
Stille Gesellschaft/Partiarisches Darlehen	39	Geldbeschaffungskosten	49
Stückzinsen	40	Güterrecht, eheliches	49
Termineinlagen	40	GmbH-Beteiligung, Aufwendungen	49
Verdeckte Gewinnausschüttung	40	Kfz-Kosten	49
Vorzugsdividende	40	Kontoführungsgebühren	49
Wandelanleihen/Wandelschuldverschreibung	40	Kursverluste	49
Zero-Bonds	41	Maklerprovision	49
Zinsen	41	Nachlaßverwaltungskosten/ Nachlaßverteilungskosten	49
Zinsschein	41	Provisionen	49
Zinsvariable Anleihen	41	Reisekosten	49
C. Werbungskosten: Sie mindern die Steuerbelastung	42	Schuldentilgung	51
Literaturhinweise	42	Schuldzinsen	51
I. Begriff	42	Sicherungsverpfändung	52
II. Nichtabzugsfähige Werbungskosten	42	Steuerberatungs- und Buchführungskosten	52
III. Vorweg entstandene/ nachträgliche Werbungskosten	43	Steuerfreie Einnahmen, Zusammenhang	53
IV. Vergebliche Werbungskosten	43	Stiftung, rechtsfähige	53
V. Wann sie anzusetzen sind: Zeitliche Zuordnung	43	Stille Gesellschaft	53
VI. Gestaltungsmöglichkeiten	44	Stückzinsen	53
VII. Werbungskosten-Pauschbetrag	45	Tantiemeverzicht	53
VIII. ABC der Werbungskosten	45	Übernachungskosten	53
Abschlußgebühr	45	Veräußerungskosten	53
Abzinsungsbetrag bei Kaufpreislagen	45	Verbandsbeiträge	53
AfA auf ein Einfamilienhaus	45	Verluste	53
Affidavits	45	Wirtschaftszeitungen	54
Ankaufspesen	45	Zwangsverwaltungskosten	54
Anschaffungskosten	45	D. Quellensteuer: Was wird erfaßt und wo liegen die Alternativen?	55
Arbeitsmittel	46	Literaturhinweise	55
Arbeitszimmer	47	I. Begriff/Wesen	55
Ausgabeaufschlag bei Fond-Anteilen	47	II. Finanzwirtschaftliche Rechtfertigung	55
Auslosungskosten	47	III. Bürokratische Belastungen	56
Aussetzungszinsen bei der Einkommensteuer	47	IV. Wer schuldet – wer führt ab?	56
Bankspesen	47	V. Wer wird mit Quellensteuer belastet?	56

	Seite		Seite
1. Steuerpflicht: Wer muß zahlen?	56	III. Abgeltung bei Lebensversicherungszinsen	72
2. Wohnsitz	56	IV. Erstattung und NV-Bescheinigung	72
3. Gewöhnlicher Aufenthalt	57	V. Ausschluß der Erstattungsmöglichkeit	73
4. Welteinkommensprinzip	57	F. Bankgeheimnis und Bankauskunft	74
5. Geschäftsleitung	57	Literaturhinweise	74
6. Sitz des Unternehmens	57	I. Die Bedeutung	74
7. Betriebsstätte	58	II. Der Begriff	74
8. Beschränkte Steuerpflicht	58	III. Der Personenkreis	75
9. Inländische Kapitalerträge	58	IV. Die Schranken	75
VI. Welche Arten gibt es?	58	1. Bank-an-Bank-Geschäft	75
1. Allgemeine Kapitalertragsteuer	58	2. Bankauskunft	75
2. Kleine Quellensteuer: Was ist neu?	58	3. Bürgschaften	75
a) Überblick	58	4. Erbfall	76
b) Was wird im einzelnen erfaßt?	59	5. Konkurs/Vergleich	76
● Auslandsschulden	59	6. Kreditschutzorganisationen	76
● Bausparkassenzinsen	60	7. Scheck- und Wechsellaschkünfte	76
● Deutsche Bundesbank	60	8. Steuerrecht	76
● Grundschild	60	a) Besteuerungsverfahren	76
● Hypothekenschuld	60	b) Steuerfahndung	78
● Investmentfonds	61	c) Steuerstrafverfahren	78
● Lebensversicherungen	61	d) Finanzgerichtsverfahren	78
● Renten	62	e) Erbschaftsteuer	78
● Schuldbuchforderungen	62	9. Strafprozeß	78
● Schuldscheinanleihen	62	10. Zivilprozeßordnung	79
● Schuldscheinverschreibungen	63	11. Zwangsvollstreckungsverfahren	79
● Sparkonten	63	V. Bankgeheimnis verletzt: Die Rechtsfolgen	79
c) Was ist befreit bzw. welche Alternativen gibt es?	63	VI. Bankgeheimnis: Ein Ländervergleich	81
● Aktien: Kursgewinne steuerfrei	63	G. Amnestie für Steuerhinterzieher	81
● Anleihen: verschiedene Möglichkeiten	63	Literaturhinweise	81
– DM-Auslandsanleihen	63	I. Sinn und Zweck: Was soll erreicht werden? ...	81
– Fremdwährungsanleihen	63	II. Straffreiheit: Wie weit erstreckt sie sich?	81
– Niedrigverzinsliche Anleihen	64	1. Wer kann strafbefreiend erklären?	81
– Null-Kupon-Anleihen	64	2. Wann soll strafbefreiende Erklärung abgegeben werden?	82
– Optionsanleihen	64	3. Welche Form muß die Erklärung haben? ...	82
● Auslandsinvestitionen: Grundsätzliches	64	3. Welche Einkunftsarten werden begünstigt? .	83
● Bagatellgrenze	66	4. Sind auch Steuerverkürzungen straffrei? ...	83
● Bausparguthaben	66	5. Vermögensteuer, Erbschaft- und Schenkungsteuer	84
● Gehaltskonten/Girokonten	66	III. Nichteintreten der Straffreiheit	84
● Interbankgeschäfte	66	1. Nachentrichtung	84
● Investmentfonds	66	2. Amtsträger ist erschienen	84
● Lebensversicherungen	67	3. Einleitung eines Strafverfahrens oder Bußgeldverfahrens	85
● Nummernkonten?	67	4. Entdeckung der Tat	85
● Schenkungen unter Angehörigen ...	67	IV. Verwertungsverbot: Steuern werden nicht festgesetzt	85
● Sparbücher	68		
● Steuerfreie Einnahmen nach § 3a EStG	68		
● Steuerfreie Vermögenmehrungen ...	68		
● Strohhmann-Konten	69		
d) Besteuerungsverfahren im Überblick ...	70		
VII. Entrichtung der Kapitalertragsteuer	70		
VIII. Anmeldung und Bescheinigung	71		
IX. Wann wird vom Steuerabzug Abstand genommen?	71		
E. Veranlagung, Erstattung, Freistellung	72		
I. Wer wird veranlagt?	72		
II. Anrechnung der Quellensteuer	72		