

Inhalt

Vorwort	7
Kapitel 1: Einleitung	13
Kapitel 2: Begriffsdefinitionen	17
Kapitel 3: Besteuerung bei natürlichen Personen im Privatvermögen	23
3.1. Besteuerung als Einkünfte von Spekulationsgeschäften	23
3.1.1. Steuerliche Behandlung von Kauf und Verkauf von Krypto-Assets gegen Fiatgeld	26
3.1.2. Steuerliche Behandlung des Tausches von Kryptowährungen	28
3.1.3. Werbungskostenabzug	31
3.1.4. Bemessungsgrundlage	33
3.1.5. Verlustabzug	33
3.1.6. Freigrenzen	34
3.2. Besteuerung als Einkünfte aus Kapitalvermögen	35
3.2.1. Zinstragende Veranlagung iSd § 27 Abs 2 EStG	35
3.2.2. Futures und Margin-Trading	36
3.2.3. Handel und Konvertieren in Fremdwährungen	38
3.2.4. Werbungskostenabzug	41
3.2.5. Bemessungsgrundlage	41
3.2.6. Verlustausgleichsbestimmungen	41
Kapitel 4: Besteuerung des gewerblichen Handelns mit Kryptowährungen	43
4.1. Vorliegen eines Gewerbebetriebs	43
4.1.1. Vorliegen der Anwendungsvoraussetzungen gem § 28 BAO	43
4.2. Mining	48
4.3. Mining als nicht gewerbliche Tätigkeit	48
4.4. Staking und Masternodes	50
4.5. Betriebsausgabenabzug	52
4.6. Bemessungsgrundlage	52
4.6.1. Betriebsvermögensvergleich gem § 4 Abs 1 EStG	52
4.6.2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG	53
4.7. Verlustausgleichsbestimmungen	54

Kapitel 5: Besteuerung bei Mitunter- nehmerschaften	55
5.1. Vorliegen des Unternehmerwagnisses	56
5.2. Einschränkungen beim kapitalistischen Mitunternehmer	57
5.3. Branchenbezogenes Verlustausgleichsverbot	58
5.3.1. Kryptowährungen in der Mitunternehmerschaft	59
5.3.2. Kryptoassets als Teil der Vermögenslage	59
5.3.3. Kryptoassets als Unternehmensschwerpunkt	59
Kapitel 6: Besteuerung bei Kapitalgesellschaften	61
6.1. Gewerbefiktion des § 7 Abs 3 KStG iZm Kryptowährungen	61
6.2. Betriebsausgabenabzug	63
6.3. Bemessungsgrundlage und Steuersatz	63
6.4. Verlustausgleichsbestimmungen	65
6.5. Sonderfall Privatstiftung	65
Kapitel 7: Steuerliche Behandlung von Sonderthemen iZm Kryptowährungen	67
7.1. Airdrop	67
7.2. Hardfork	68
7.3. Schenkung	70
7.4. Prämien/Bounties	71
7.5. ICO bzw Tokensale	72
7.6. Tokenized Metals	77
7.7. Stablecoins	79
7.8. Spende	80
7.9. Verlust eines Private Keys	81
7.10. Verlust durch Betrug	82
7.11. Swaps	82
Kapitel 8: Umsatzsteuerliche Behandlung beim privaten Investor	85
8.1. Umsatzsteuerliche Behandlung eines Tausches von Fiatgeld gegen Krypto-Assets	85
8.2. Umsatzsteuerliche Behandlung eines Tausches von Kryptoassets gegen ein anderes Kryptoasset	86
8.3. Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausgabe und Einlösung von Token	87
8.3.1. Umsatzsteuerliche Behandlung des Security Tokens	87
8.3.2. Umsatzsteuerliche Behandlung des Utility Tokens	89