ANHANG D
Bestandsfortschreibung

Ein Los ist eine steuerliche Dokumentationseinheit, nicht zwingend eine UTXO oder Importzeile. Gleiche Ticker nicht zusammenwerfen. Fristprüfung und Wertermittlung getrennt. Kein Jahresendkurs als neue AK.

D.1 Kopf

Steuerjahr / Person / Bereich	☐ Privat ☐ Betrieb ☐ offen
Token / Ticker / Chain / Contract	
Wallet / Verwahrungseinheit / Quellen-ID	
Tool / Version / Stand	

D.2 Abgrenzung

☐ gleiche Tokenart und Contract	☐ gleiche Verwahrungseinheit
☐ individuelle Lose getrennt	☐ Adressen begründet zusammengefasst
☐ Unterkonten gesondert	☐ privat / betrieblich getrennt
☐ Empfangs- / LP- / Wrap-Token nicht mit Ursprung verschmolzen	

D.3 Methode

☐ individuelle Zuordnung möglich und verwendet	☐ nur teilweise möglich

☐ nicht möglich	☐ Verwendungsreihenfolge nach Verwaltungsauffassung geprüft
☐ FiFo-Vereinfachung	☐ Methode offen

AK-Methode	☐ tatsächliche AK des Loses ☐ Durchschnitt (Vw) ☐ FiFo-Vereinfachung ☐ Fork-Aufteilung ☐ offen
Beginn der Methode / Restbestand aus alter Methode?	☐ ja ☐ nein ☐ nicht feststellbar → dann keine neue Methode

Eine Durchschnittsmethode beantwortet nicht allein, welche Anschaffung für die Frist maßgeblich ist.

D.4 Anfangsbestand

Stichtag / Gesamtmenge / Zahl der Lose	
Quelle Vorjahr / Verweis Vorjahresakte	

☐ Menge = Vorjahresschluss	☐ Daten und AK unverändert
☐ Rewards / Airdrops eigene Lose	☐ DeFi-Positionen fortgeführt
☐ Abweichung erklärt	

D.5 Stammdaten eines Loses (je Los wiederholen)

Los-ID / Token / Wallet / Quellen-ID	
Zugangsgrund	☐ Kauf ☐ Tausch ☐ Reward ☐ Mining ☐ unentgeltlich ☐ Fork ☐ Airdrop ☐ Transfer ☐ Migration ☐ Rückgewähr ☐ offen
Technisches Zugangsdatum	
Steuerlicher Anschaffungs- / Fortführungszeitpunkt	

Ursprungsmenge / AK gesamt / AK je Einheit	
Euro-Wert im Zufluss, soweit einschlägig	
Vorgänger-Los / Vorgangs-ID Anhang B	

D.6 Zugangskontrolle

☐ Anschaffungsvorgang
☐ Tauschposition
☐ Vergütung mit eigenem Zeitpunkt
☐ eigener Transfer → Historie fortführen
☐ unentgeltlich → Vorgängerhistorie
☐ Hard Fork → Zeitpunkt des Ursprungsloses
☐ technischer Eingang nicht ungeprüft = Kauf

D.7 Bewegungen

Bewegung 1

Bewegungs-ID / Datum / Vorgangs-ID	
Art	☐ Zugang ☐ Teilverkauf ☐ Verkauf ☐ Tauschabgang ☐ Transfer ☐ Schenkung ☐ Gebühr ☐ Fork ☐ Migration ☐ Wiedererlangung
Menge vor / zu / ab / nach	

AK vor / dem Abgang zugeordnet / nach	
Verwahrungsort vor / nach	
Fortführung	☐ Los fortgeführt ☐ geteilt ☐ Rest im Los ☐ neues Los ☐ Historie am Ziel ☐ offen

Bewegung 2

Bewegungs-ID / Datum / Vorgangs-ID	
Art	☐ Zugang ☐ Teilverkauf ☐ Verkauf ☐ Tauschabgang ☐ Transfer ☐ Schenkung ☐ Gebühr ☐ Fork ☐ Migration ☐ Wiedererlangung
Menge vor / zu / ab / nach	
AK vor / dem Abgang zugeordnet / nach	
Verwahrungsort vor / nach	
Fortführung	☐ Los fortgeführt ☐ geteilt ☐ Rest im Los ☐ neues Los ☐ Historie am Ziel ☐ offen

☐ Weitere Bewegungen auf Anlage	☐ Keine weiteren Bewegungen

D.8 Teilveräußerung

Los-ID / Menge vor / veräußert / Rest	
AK vor / dem Abgang / Rest-AK	

☐ Mengenrechnung stimmt	☐ AK nur anteilig

☐ Rest behält Anschaffungsdatum	☐ mit Anhang B verbunden

D.9 Eigener Transfer

Von Quellen-ID / Wallet → nach Quellen-ID / Wallet	
Hash / Brutto / Netto / Gebühr	
Übertragene Los-IDs	

☐ technisch verbunden	☐ gleicher Rechtsträger
☐ Zeitpunkt und AK fortgeführt	☐ kein fiktiver Kauf am Ziel
☐ Lose im Zielbestand unterscheidbar	

D.10 Rewards und neue Zugänge

Vorgangs-ID / Art / Zeitpunkt	
Brutto / Provision / Netto / Euro-Wert	
AK neues Los / neue Los-ID	

☐ Zufluss und spätere Veräußerung getrennt	☐ nicht in älteres Stake-Los eingerechnet
☐ Auto-Compound als eigener Vorgang geprüft	☐ Claiming nicht doppelt

D.11 Unentgeltlicher Erwerb

Art / Rechtsvorgänger / Datum / Menge	☐ Schenkung ☐ Erbschaft ☐ sonst ☐ offen
Ursprüngliches Datum und AK des Vorgängers	

☐ Schenkungs- oder Erbtag ersetzt nicht das Anschaffungsdatum
☐ Stichtagswert ersetzt nicht die AK
☐ ErbSt / SchenkSt gesondert

D.12 Hard Fork

Nur der im Buch dargestellte private Hard-Fork-Fall der Verwaltungsauffassung. Nicht auf Airdrop, Migration oder Empfangstoken übertragen.

Ursprungs-Los / Fork-Zeitpunkt / Mengen	
Marktwerte im Fork-Zeitpunkt (alt / neu)	
AK-Aufteilung alt / neu / Anschaffungsdatum beider	
Neue Los-ID Fork-Position	

☐ Aufteilung nach Kursverhältnis	☐ kein Fantasiekurs
☐ AK nicht verdoppelt	☐ Snapshot und erster Handelstag unterschieden

D.13 Migration, Wrapping, technische Fortführung

Ausgangs-Los / erhaltene Position / Datum / Verhältnis	
Rechte vor / nach	
Behandlung	☐ Historie fortgeführt ☐ neues Los ☐ Hin- und Rückweg getrennt ☐ Hilfsrechnung ☐ offen

Gleicher Ticker beweist keine Fortführung. Neuer Contract beweist keinen Tausch.

D.14 Schlussbestand

Stichtag / Menge Fortschreibung / Menge Kontrolle	
Offene Lose / Summe fortgeführter AK / Differenz	

Los-ID	Restmenge	Anschaffungsdatum	Anschaffungskosten

D.15 Folgejahr und Abschluss

☐ Schluss = Anfang Folgejahr	☐ Datum und AK je Los erhalten
☐ kein Toolwechsel als Kauf	☐ kein Jahresendkurs als AK
☐ offene Fragen übertragen	☐ kein fiktiver Anfangsbestand

Gesamtstatus	☐ fortgeschrieben ☐ mit Differenz verwendbar ☐ Methode offen ☐ Rekonstruktion ☐ Beratung
Bearbeiter / Datum	_____

© 2026 Michael Schütz. Alle Rechte vorbehalten.