ANHANG E
Dokumentationsblatt DeFi

Eine wirtschaftliche Ereigniskette, nicht jeder interne Contract-Aufruf. Keine Regel „DeFi = Tausch“. IX R 3/22 nicht ungeprüft auf Vaults oder LP-Token übertragen. Claiming-Nichtbeanstandung nur für passives Staking.

E.1 Identifikation

Fall-ID / Jahr / Person / Bereich	
Kurzbezeichnung / Protokoll / Chain	
Beginn / Ende der Kette	
Status	☐ Daten vollständig ☐ Daten lückenhaft ☐ Einordnung fertig ☐ Einordnung offen ☐ Beratung
Quellen-IDs (C) / Vorgangs-IDs (B)	

E.2 Beschreibung

Bezeichnung der Oberfläche / eigene Beschreibung

_____

_____

☐ Tausch	☐ Liquidität
☐ Überlassung	☐ Besicherung / Kredit
☐ Staking / Restaking	☐ Wrap / Bridge / Migration

☐ Vault	☐ Stablecoin-Mint
☐ NFT-Position	☐ Vergütung
☐ Zweck offen	

Der Zweck beschreibt den Sachverhalt, nicht die Einkunftsart.

E.3 Protokollfassung

Protokoll / Version / Website	
Haupt-Contract / weitere Contracts / Router	
Oracle / Governance, soweit relevant	
Gesicherte Fassung vom / Datei	

Später geänderte Docs nicht ungeprüft als Beleg für den Transaktionstag verwenden.

E.4 Zustand vorher

Stichtag	
Position 1: Token / Menge / Wallet / Los / Datum / AK	
Position 2	
Weitere Rechte / Schulden / wer konnte verfügen / Risiken	

E.5 Technische Schritte

Schritt 1

Zeit / Hash / Funktion	
Bezeichnung	☐ Approval ☐ Deposit ☐ Add LP ☐ Swap ☐ Mint ☐ Stake ☐ Claim ☐ Harvest ☐ Compound ☐ Redeem ☐ Bridge ☐ Burn ☐ Liquidation

abgegeben / erhalten / Gebühr	
wirtschaftliche Veränderung dieses Schritts	

Schritt 2

Zeit / Hash / Funktion	
Bezeichnung	☐ Approval ☐ Deposit ☐ Add LP ☐ Swap ☐ Mint ☐ Stake ☐ Claim ☐ Harvest ☐ Compound ☐ Redeem ☐ Bridge ☐ Burn ☐ Liquidation
abgegeben / erhalten / Gebühr	
wirtschaftliche Veränderung dieses Schritts	

☐ Weitere Schritte auf Anlage	☐ Keine weiteren Schritte

E.6 Approval

☐ Approval vorhanden
☐ nur technische Freigabe, noch keine Übertragung
☐ nicht als Verkauf/Tausch behandelt
☐ Netzwerkgebühr als Abgang erfasst, steuerlich getrennt geprüft
☐ unbeschränkte Freigabe dokumentiert

E.7 Hingabe und Verfügungsmacht

Was wurde an wen / welchen Contract übertragen?	

Kann der Anleger danach unmittelbar über dieselben Einheiten verfügen?	☐ ja ☐ nein ☐ eingeschränkt ☐ nur über Empfangstoken ☐ nur über Gesamtposition ☐ unklar
Kann das Protokoll die Einheiten verwenden/tauschen?	☐ ja ☐ nein ☐ nur nach Regeln ☐ unbekannt
Rückgabeanspruch	☐ dieselben Einheiten ☐ gleiche Art/Menge ☐ variable Menge ☐ Poolanteil ☐ Nennwert ☐ andere Position ☐ keiner ☐ unklar

Übertragung an einen Smart Contract ist nicht allein eine Veräußerung.

E.8 Empfangstoken, Poolposition, Anspruch

Ausgegeben?	☐ ja ☐ nein ☐ intern ☐ nur Kontostand ☐ unklar
Name / Ticker / Contract / Standard / Menge	
Übertragbar / eigener Marktpreis	☐ ja ☐ eingeschränkt ☐ illiquide ☐ nur Rücknahmewert ☐ offen
Rechte	☐ Poolanteil ☐ Rückgabe ☐ variable Menge ☐ Nennwert ☐ Governance ☐ Gebühren ☐ Incentive ☐ Schuld/Sicherheit ☐ Positions-NFT
Eigenes Wirtschaftsgut?	☐ ja ☐ nein ☐ offen

Begründung

_____

_____

E.9–E.10 Zustand nach dem Hinweg / Vorher-Nachher

Verbliebene Ursprungspositionen / neue Token, Ansprüche, Schulden / Risiken

_____

_____

☐ Ausgangstoken und Empfangstoken nicht beide voll als unabhängige Bestände fortgeführt
☐ Saldoanstieg nicht ungeprüft = Reward

☐ neuer Ticker nicht ungeprüft = neues WG
☐ gleicher Ticker nicht ungeprüft = identische Position
☐ Vorher-Nachher-Kontrolle offen

E.11–E.12 Laufend, Claim, Compound

☐ gesonderte Tokenvergütung	☐ Incentive / Governance-Token
☐ Gebührenanteil	☐ steigender Rücknahmewert
☐ Rebase / Mengenerhöhung	☐ Autocompound
☐ Poolzusammensetzung	☐ Mechanismus unklar

Wie wird der Vorteil sichtbar / gesondert beanspruchbar?	
Claim vorhanden / Zeitpunkt wirtschaftlicher Zugang / Claim-Tx	
Erhaltene Position / Euro / neue Los-ID	

☐ nicht bei Gutschrift und Claim doppelt
☐ Staking-Nichtbeanstandung nicht auf Vault/LP/Airdrop übertragen
☐ Auto-Compound in Zufluss und neue Verwendung zerlegt

E.13 Besondere Struktur

Liquidity Pool / Mining — BMF: Liquidity Mining nicht Gegenstand des Schreibens.

☐ mehrere Token eingebracht	☐ LP-Token / interner Anteil
☐ variable Zusammensetzung	☐ Gebühren / Incentive

☐ Positions-NFT	☐ LP weiterverwendet
☐ nicht einschlägig	

Wrap / Bridge / Migration

☐ Ursprung gesperrt / verbrannt	☐ Repräsentation anderes Netz
☐ Liquiditätsbrücke	☐ Rücktauschrecht
☐ Hin- und Rückweg verschieden	☐ nicht einschlägig

Kredit / Stablecoin / Restaking

☐ Sicherheit hinterlegt	☐ Schuld / Mint
☐ Liquidationsschwelle	☐ Depeg
☐ Stake erneut eingesetzt	☐ mehrere Vergütungsquellen
☐ nicht einschlägig	

E.14 Rückweg

Der Rückweg beweist nicht rückwirkend die Einordnung des Hinwegs.

Datum / technische Bezeichnung	☐ Redeem ☐ Withdraw ☐ Remove LP ☐ Unwrap ☐ Bridge zurück ☐ Burn ☐ Verkauf Empfangstoken ☐ Liquidation ☐ noch offen
abgegeben / erhalten / Empfangstoken vernichtet?	
technisch gleich dem Hinweg?	☐ ja ☐ nein ☐ teilweise ☐ unklar

Welche Rechte endeten / was besteht fort / Behandlung des Rückwegs

---

E.15 Bewertung und Gebühren

Hinweg: Wert hin / Wert erhalten / Quelle / Gebühren	
Laufzeit: bewertete Veränderungen / Methode	
Rückweg: Werte / Quelle / Gebühren	

☐ keine Doppelbewertung	☐ keine Extra-Slippage
☐ Netzwerkgebühren gesondert	☐ Europreis vorrangig
☐ kein Fantasiekurs	☐ Bewertung offen

E.16 Ereignisse und Einkunftsarten

Hinweg / Laufzeit / Rückweg getrennt ankreuzen.

☐ Transfer / Vorbereitung	☐ mögliche Veräußerung
☐ möglicher Tausch	☐ Anschaffung neuer Position
☐ Überlassung	☐ gesonderter Zufluss
☐ Wertänderung ohne Zufluss	☐ Liquidation
☐ Einordnung offen	

☐ § 23	☐ § 22 Nr. 3
☐ § 20	☐ betriebliche Einkünfte
☐ keine steuerbare Folge	☐ Vorrang offen

E.17 Grundlage und Unsicherheit

Belegte Tatsachen / fehlende Tatsachen / Annahmen

_____

_____

Gesetz / Rechtsprechung / Verwaltung (Rn. und Anwendungsbereich)	
Offene Rechtsfrage / verwendete Behandlung / Gegenauffassung	

☐ Hilfsrechnung	☐ nicht nötig
☐ Beratung empfohlen / durchgeführt	☐ mit offener Frage abgeschlossen

Fehlende BMF-Regel ist weder Steuerfreiheit noch automatische Tauschregel.

E.18–E.19 Belege und Abschluss

☐ Hashes / Contracts	☐ Protokolldoku vom Vorgangstag
☐ Zustand vorher / nachher	☐ Claim-Daten
☐ Kurse	☐ Lose in Anhang D
☐ Hilfsrechnung	

☐ Approval und Hingabe getrennt
☐ Bestand / Empfangstoken / Anspruch getrennt
☐ Hinweg und Rückweg eigenständig
☐ Bestände nicht verdoppelt
☐ keine Pauschalregel DeFi = Tausch

Gesamtstatus	☐ dokumentiert und eingeordnet ☐ technisch vollständig, Einordnung offen ☐ mit offener Rechtsfrage ☐ Beratung
Datum / Bearbeiter	

© 2026 Michael Schütz. Alle Rechte vorbehalten.