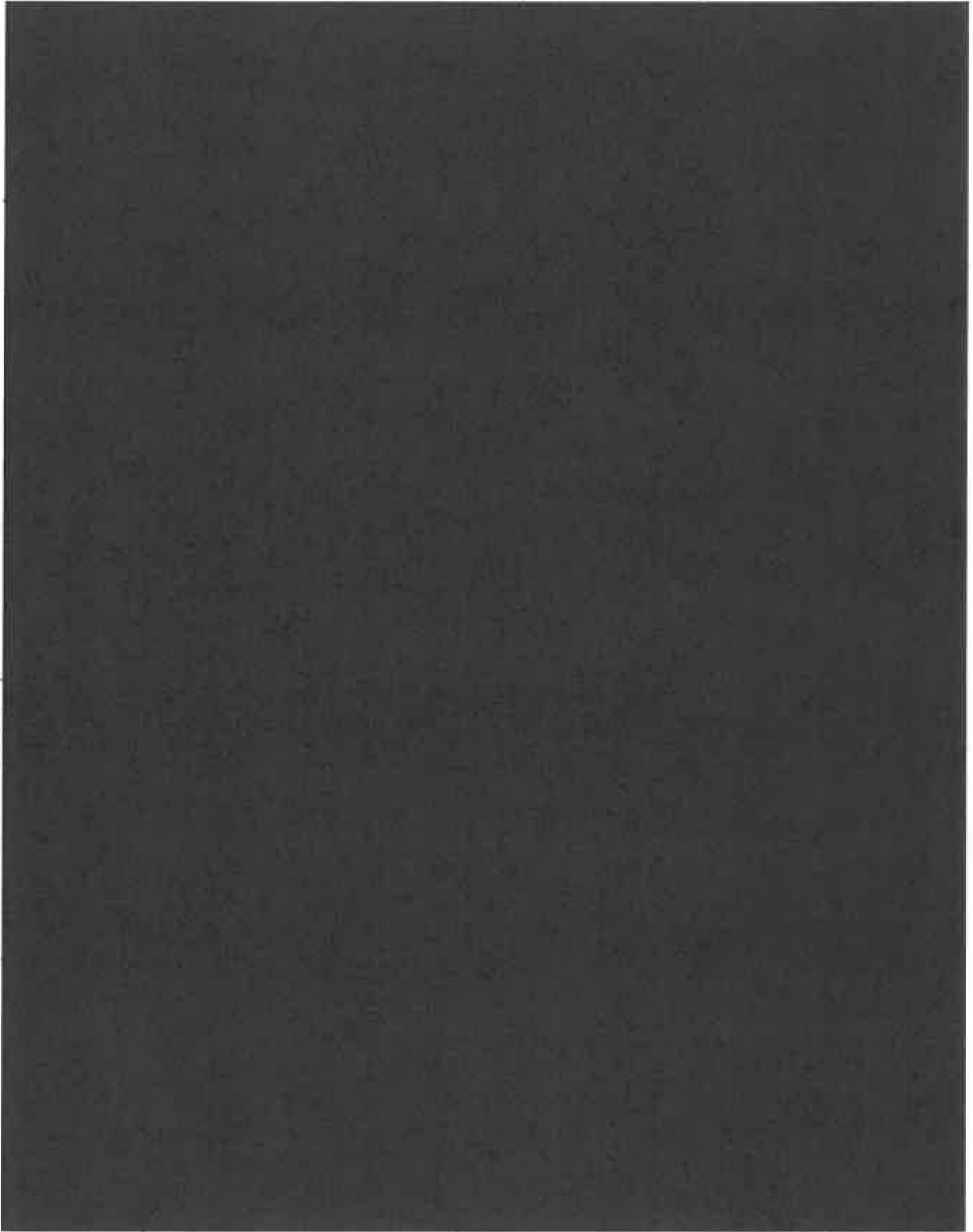


1.106

Finanzamt

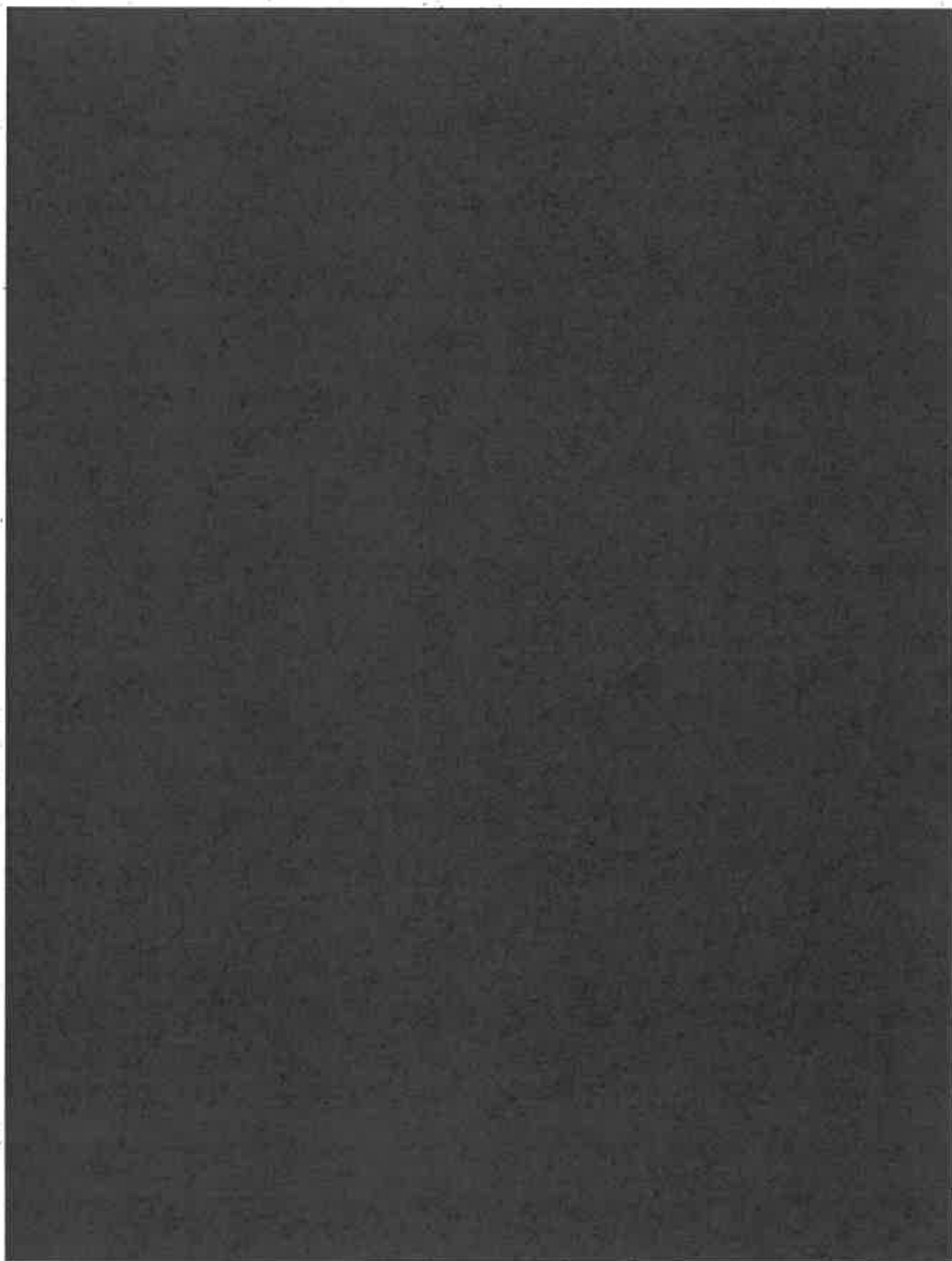

HESSEN

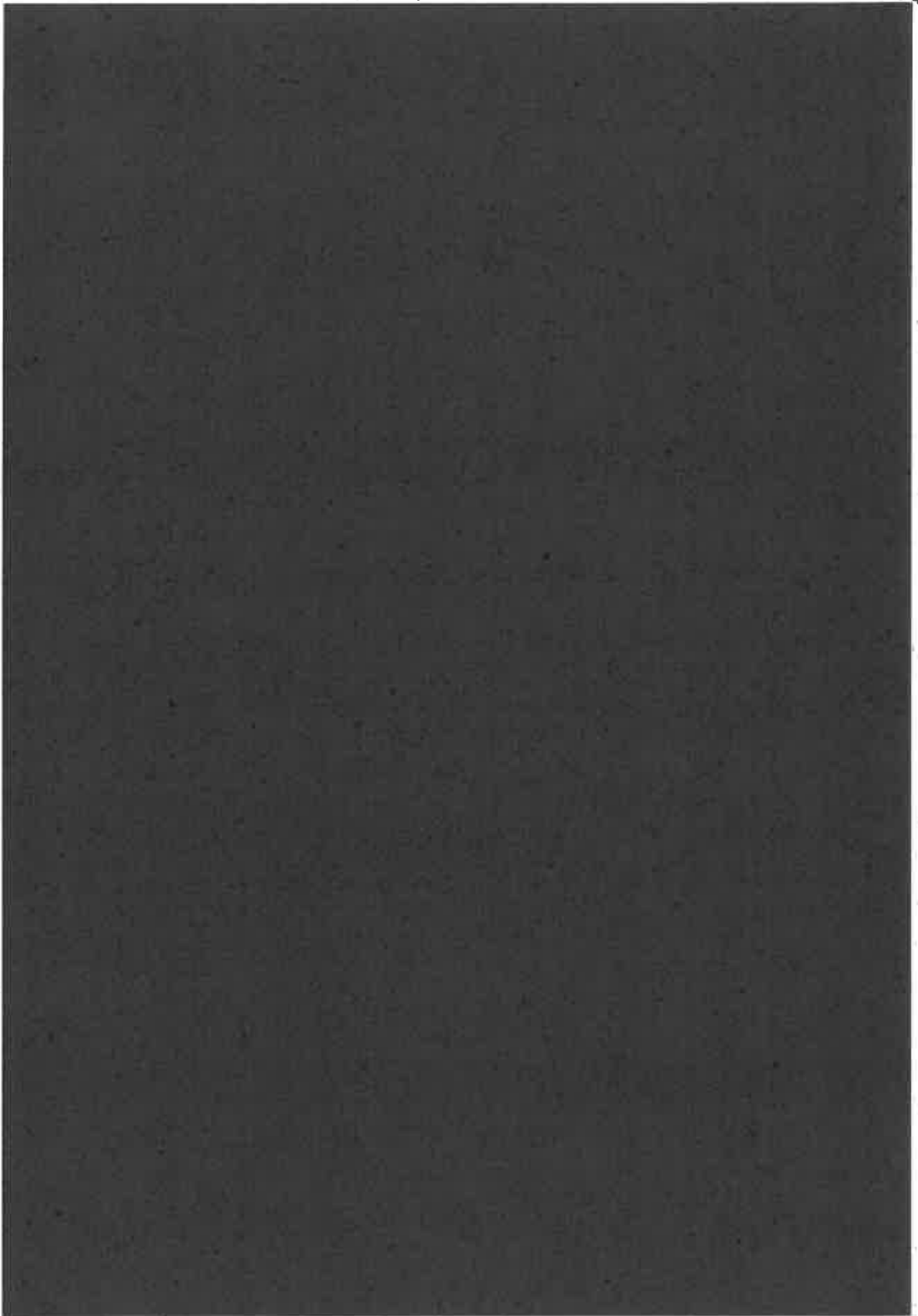


1107

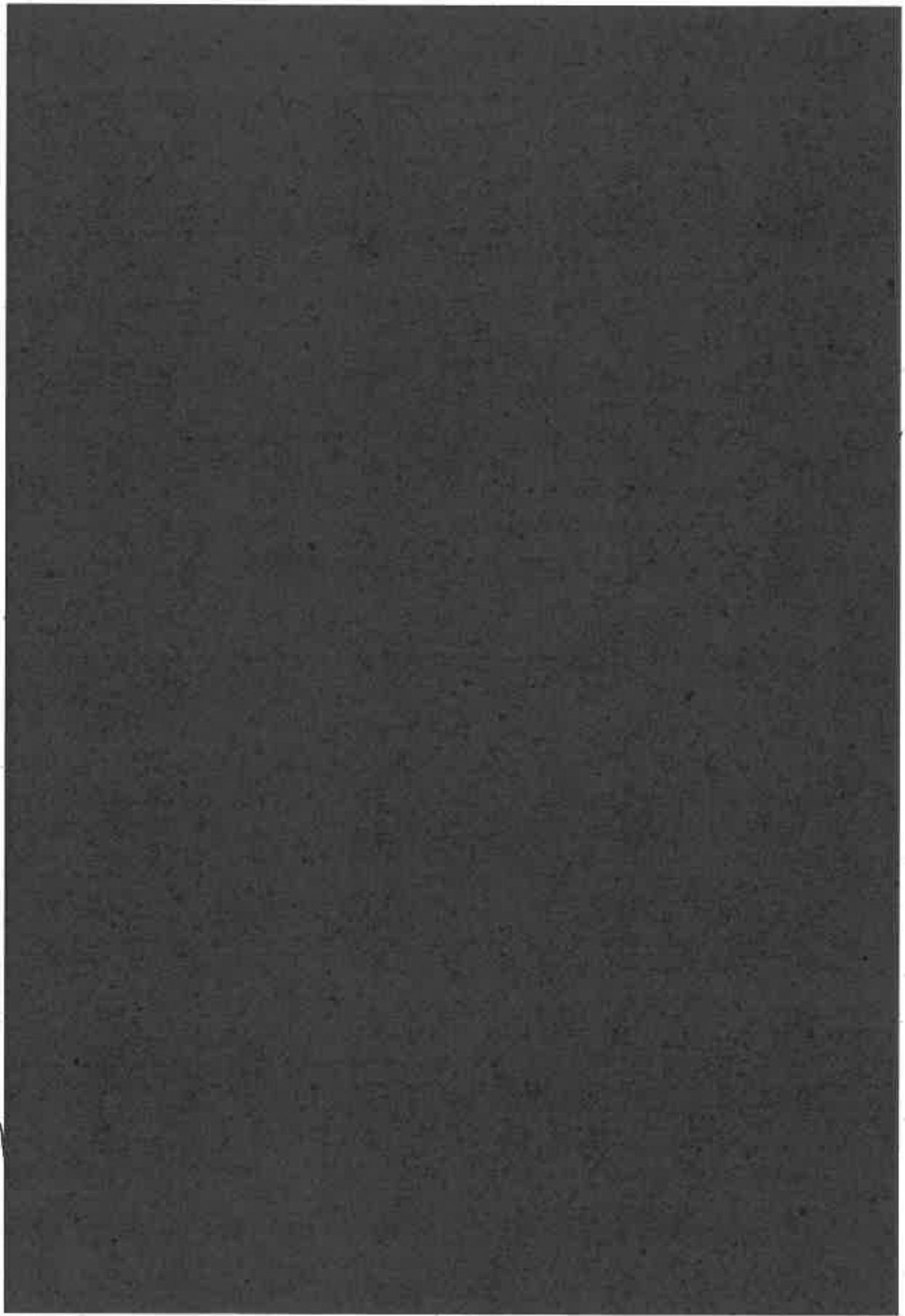
Berichtsv Verfasser:

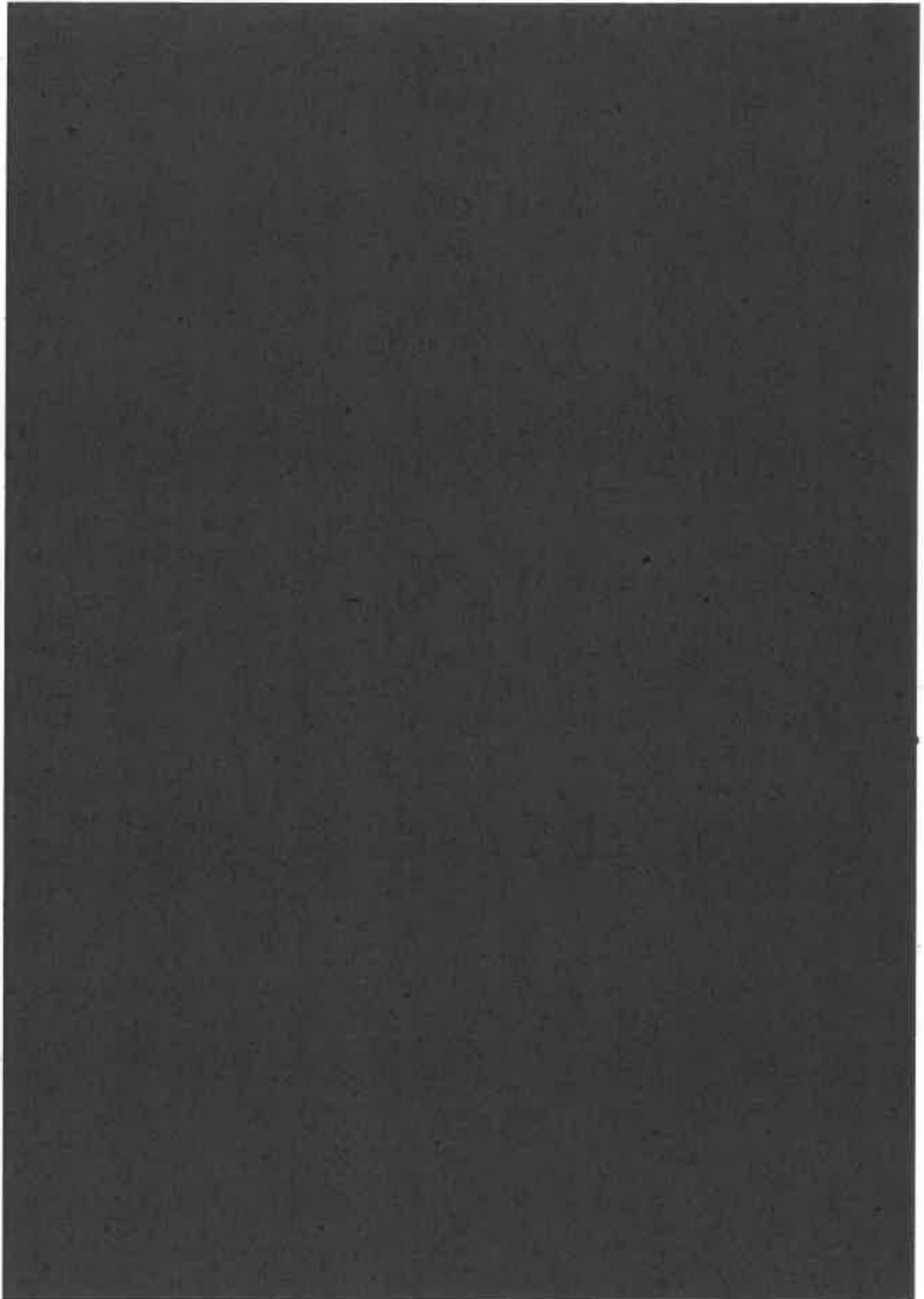
[REDACTED]

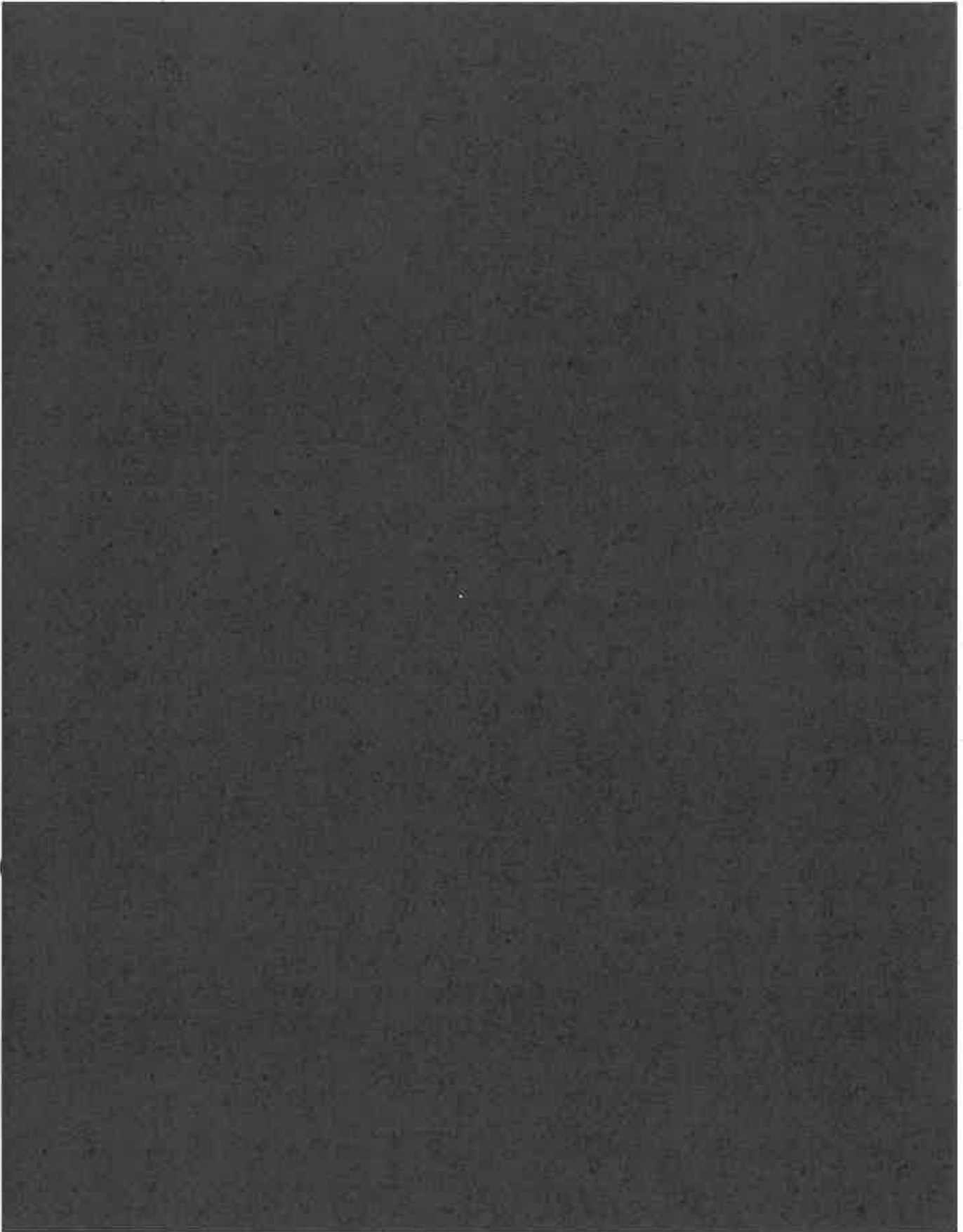


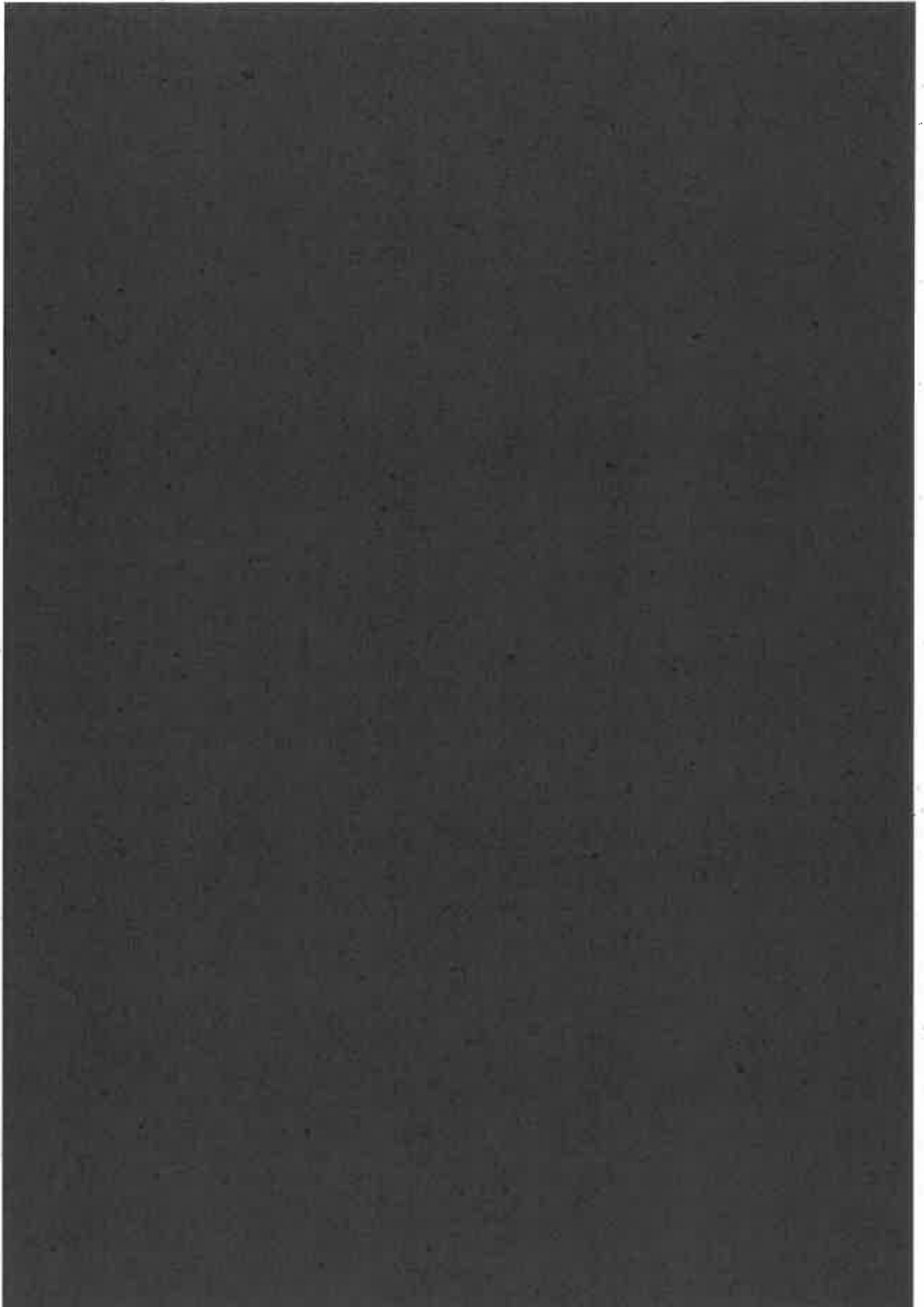


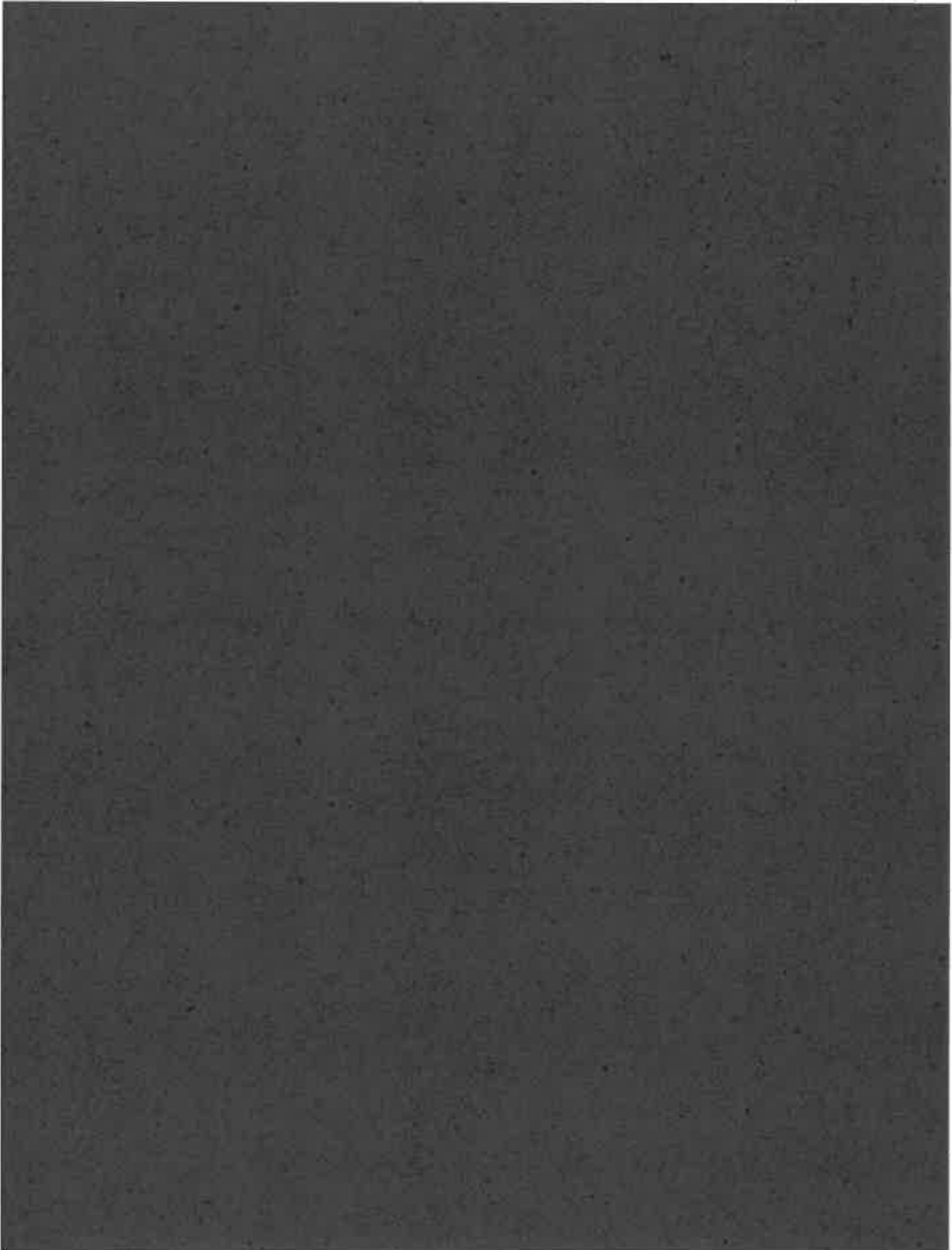
4

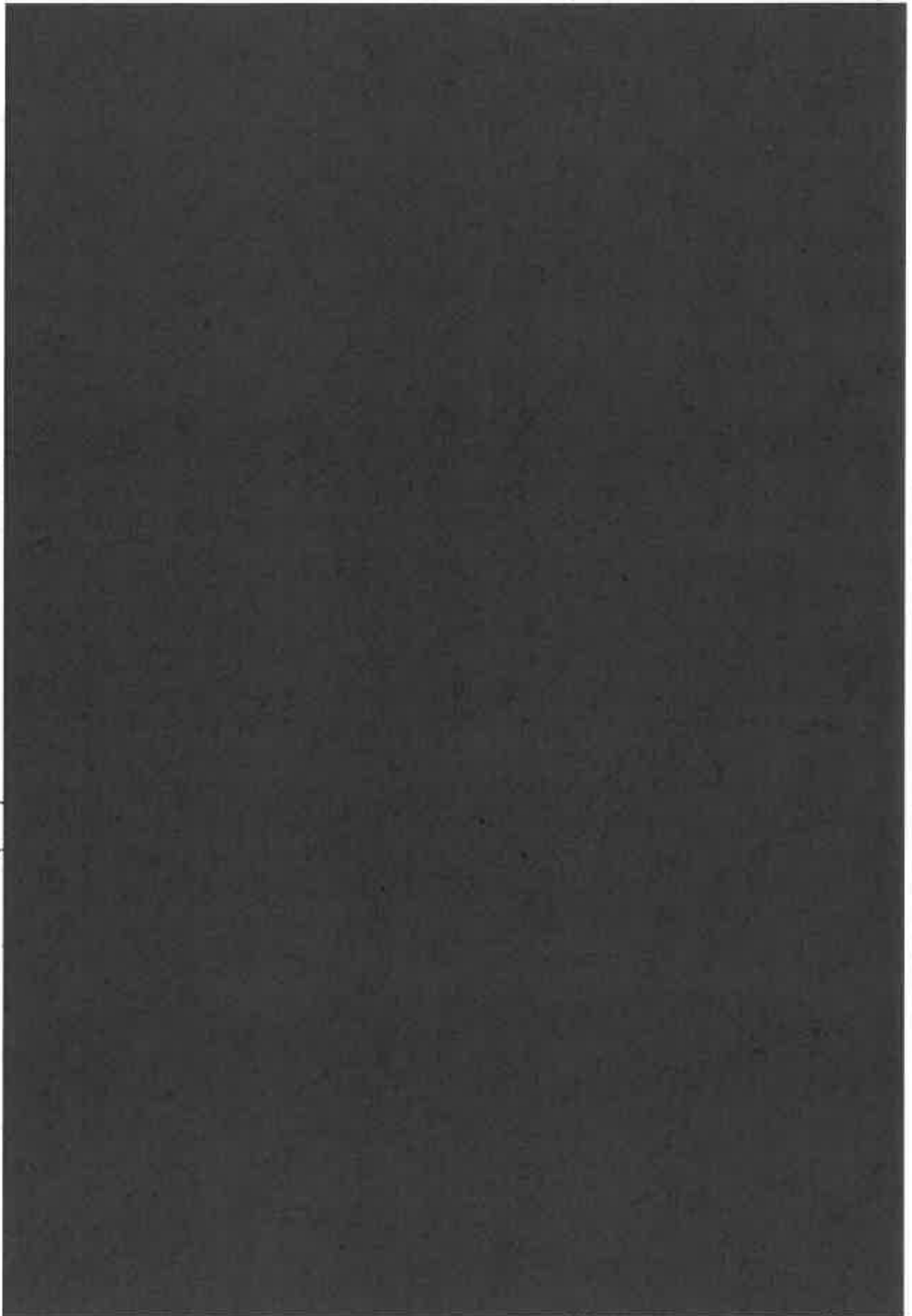


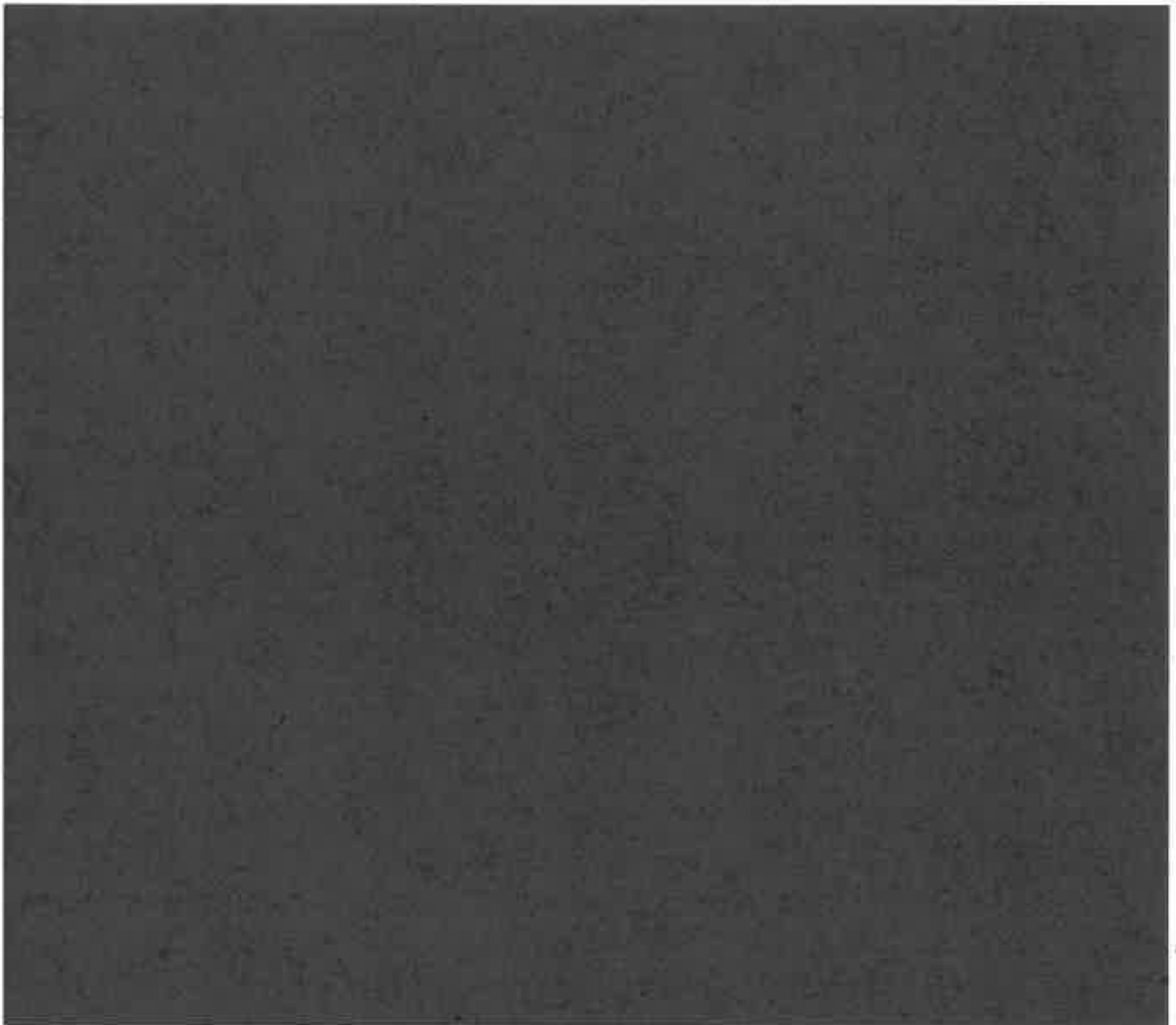












6.2. Aufsatz von Herrn Prof. Dr. [REDACTED] zum Übergang des wirtschaftlichen Eigentums beim Kauf giro sammelverwahrter Aktien

6.2.1. Geschäftliche Verbindung von Herrn Prof. Dr. [REDACTED] zu [REDACTED]

In dem Verfahren vor dem [REDACTED] wegen diverser von der Bp gestellter Drittauskunftersuchen hat der Prozessbevollmächtigte der [REDACTED] dem [REDACTED] mit Schreiben vom 15.10.2010 Druckfahnen zu einem Aufsatz von Herrn Prof. Dr. [REDACTED]²² überlassen, der in Kürze in der Finanz-Rundschau veröffentlicht werden soll. Der Aufsatz stütze die Auffassung der [REDACTED] dass für den Erwerb wirtschaftlichen Eigentums an giro sammelverwahrten Aktien im börslichen und außerbörslichen Handel die gleichen Kriterien gelten würden und dass die [REDACTED] das wirtschaftliche Eigentum an den von ihr erworbenen Aktien bereits am jeweiligen Handelstag und nicht erst mit dem Übergang des zivilrechtlichen Eigentums erworben habe.

[REDACTED]
²² Anlage 2

Herr Prof. Dr. [REDACTED] ist Inhaber des Lehrstuhls für Öffentliches Recht und Steuerrecht an der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der [REDACTED]

Nach Feststellung der Bp stimmt der o.a. Aufsatz in weiten Passagen wörtlich mit einem 'Gutachten' zur Tätigkeit der [REDACTED] und zur steuerlichen Einordnung der Aktiengeschäfte der [REDACTED] überein, den der damalige Prozessbevollmächtigte der [REDACTED] [REDACTED] in dem o.a. finanzgerichtlichen Verfahren dem [REDACTED] bereits mit Schreiben vom [REDACTED] übersandt hat. In diesem Schreiben wird das 'Gutachten' als ein 'Gutachten unseres Hauses' [REDACTED] bezeichnet. Der Autor wird in dem 'Gutachten' nicht genannt. Es ist davon auszugehen, dass Prof. Dr. [REDACTED] das 'Gutachten' gegen Bezahlung für [REDACTED] erstellt hat.

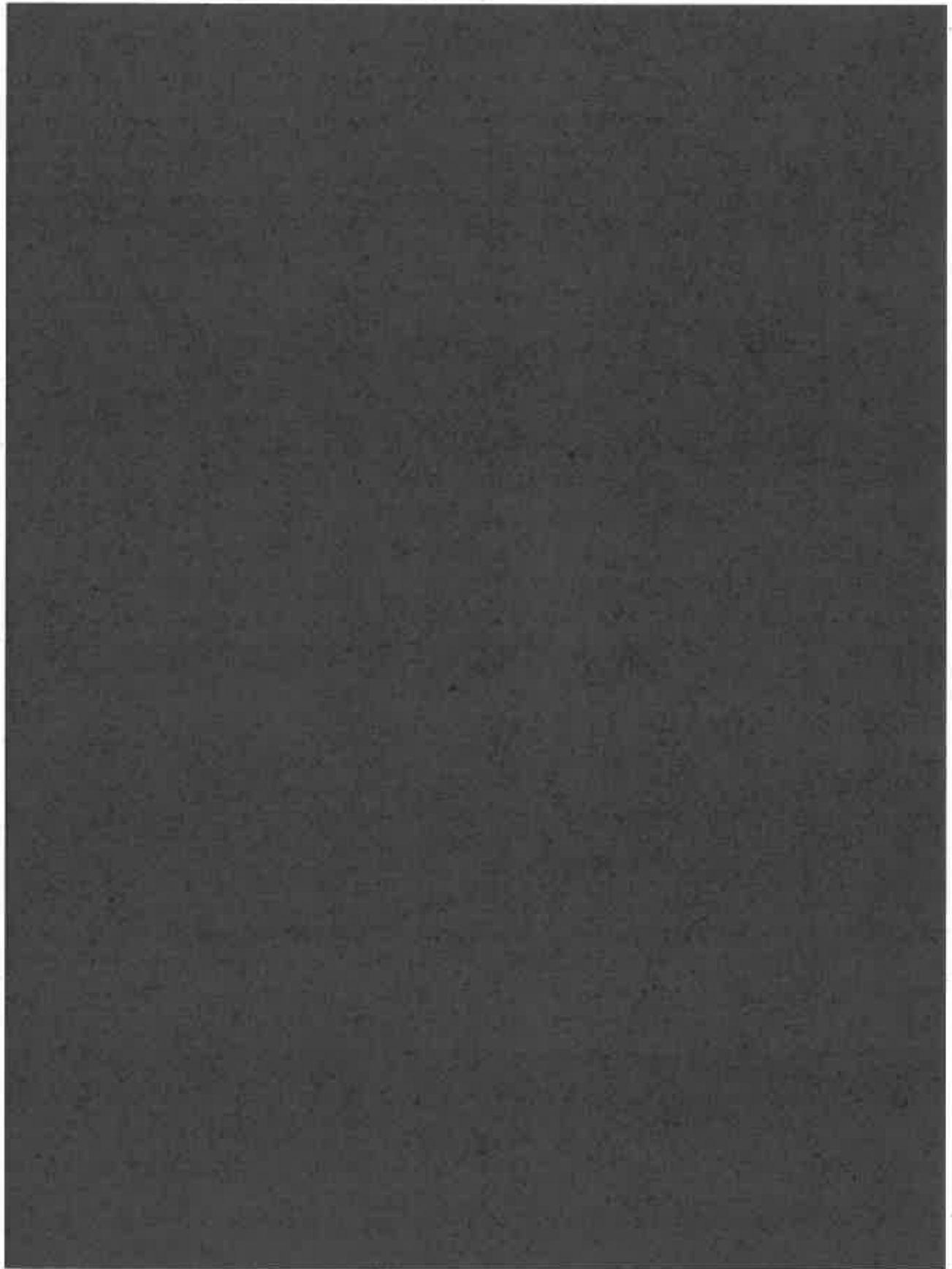
Mit der Übersendung des o.a. Aufsatzes an das [REDACTED] ohne die geschäftliche Verbindung zwischen [REDACTED] und Herrn Prof. Dr. [REDACTED] offenzulegen, erweckt der aktuelle Prozessbevollmächtigte der [REDACTED] gegenüber dem Hessischen FG den Eindruck, dass es sich bei Herrn Prof. Dr. [REDACTED] um einen unabhängigen Dritten handelt, der die steuerliche Problematik der Zurechnung des wirtschaftlichen Eigentums bei OTC-Aktienkäufen rein wissenschaftlich beleuchtet. Es ist davon auszugehen, dass es sich bei der Veröffentlichung um ein Auftragsgutachten handelt.

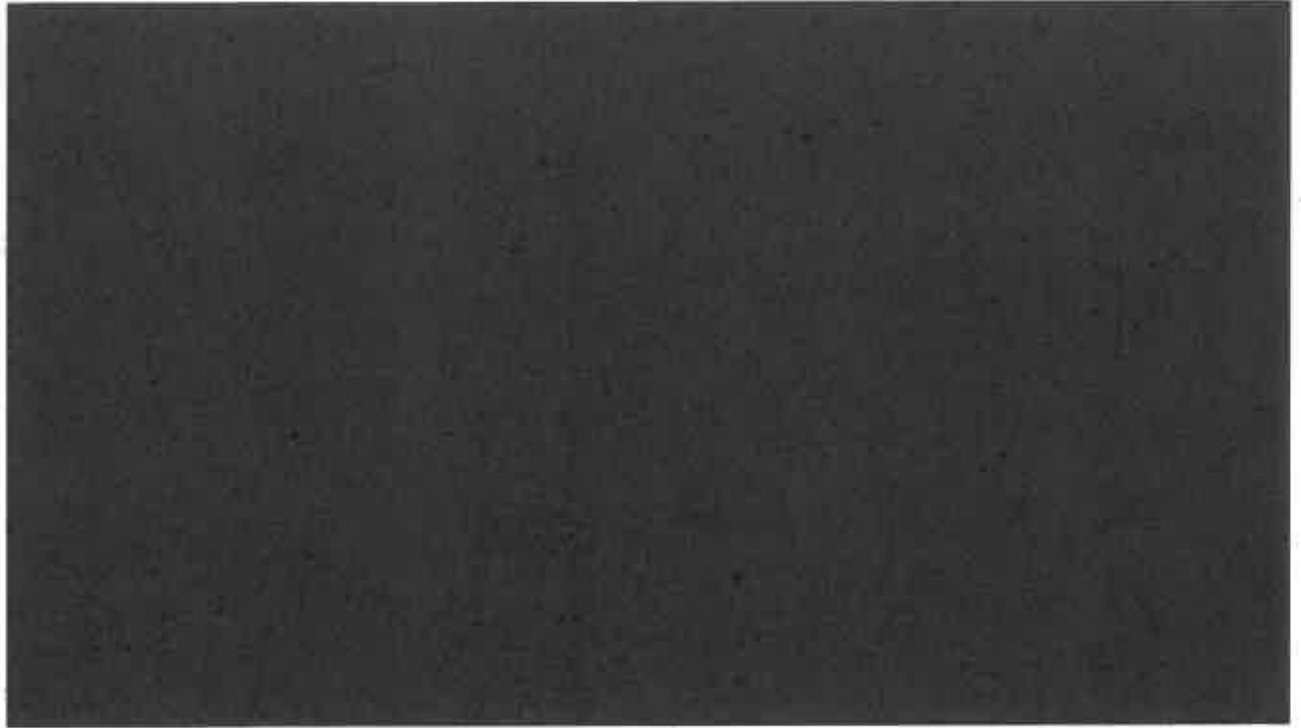
6.2.2. Vertragliche Verknüpfung der Aktienkäufe und -verkäufe

[REDACTED] führt unter anderem aus, dass kurze Haltezeiten von Aktien nach der höchstrichterlichen Rechtsprechung nicht gegen eine wirtschaftliche Zurechnung beim Erwerber sprechen, wenn diesem der wirtschaftliche Erfolg aus der Weiterveräußerung gebührt. Eine abweichende Beurteilung sei nur angezeigt, sofern Kauf- und Rückkaufverpflichtung von vornherein vertraglich miteinander verknüpft sind²³.

Die [REDACTED] hat die erworbenen Aktien jeweils an dem auf den Handelstag des Kaufs folgenden Bankarbeitstag wieder veräußert und somit die Aktien nur kurze Zeit gehalten. Die bisher von der Bp festgestellten Details zu den Aktienkäufen und -verkäufen der [REDACTED] über die [REDACTED] deuten darauf hin, dass die [REDACTED] mit der [REDACTED] die Rückverkäufe der Aktien durch die [REDACTED] an die [REDACTED] bereits im Zeitpunkt der Käufe der Aktien von der [REDACTED] das heißt zeitgleich vereinbart hat. Allerdings wird dies von der [REDACTED] in Abrede gestellt.

Sollte durch die weiteren Ermittlungen der Bp die vertragliche Verknüpfung der Aktienkäufe und -verkäufe der [REDACTED] nachgewiesen werden können, wäre auch aus diesem Grund das wirtschaftliche Eigentum an den von der [REDACTED] erworbenen Aktien bereits an den Handelstagen nicht gegeben.





Anlagen

1. Bestätigung der [REDACTED] - Schreiben der [REDACTED] an die [REDACTED] vom [REDACTED]
2. Druckfahnen zum Aufsatz von Herrn Prof. Dr. [REDACTED]
[REDACTED]