



MAT-A-BMF-8-1-2	
Gz. IVCA-S	Ordner 75 von 107 106
Dok.-Nr. 2013/090565	

## Freie und Hansestadt Hamburg Finanzbehörde

Finanzbehörde Hamburg, Postfach 30 17 41, D - 20306 Hamburg

**nur per E-Mail**

Bundesministerium der Finanzen

nachrichtlich:

Oberste Finanzbehörden der Länder

Steuerverwaltung

Abteilung 52

Referat 520

Gänsemarkt 36

D - 20354 Hamburg

Telefon 040 - 4 28 23 - [REDACTED]

Telefax 040 - 4 28 23 - [REDACTED]

Ansprechpartner [REDACTED]

E-Mail [REDACTED]@fb.hamburg.de

Az.: 52 - S 2252 - 029/12

Datum 10.10.2013

### **Modelle mit Leerverkäufen um den Dividendenstichtag und Aufarbeitung durch die Finanzverwaltung (IV C 1 - S 2252/09/10003 :007, Dok 2013/0731207)**

Mit Schreiben vom 02.08.2013 bitten Sie um Sachstandsmitteilung zu auffälligen Fällen mit Leerverkäufen um den Dividendenstichtag sowie um Stellungnahme dazu, ob ein weiterer Erfahrungsaustausch für sinnvoll erachtet wird.

#### Zu I. Bitte um Prüfung von deutschen Hedgefonds

Dem zuständigen Finanzamt wurden sämtliche Unterlagen zur Verfügung gestellt. Mit dem Beginn einer Prüfung ist Ende des Jahres zu rechnen.

#### Zu II. Stand der Ermittlungen in Cum/Ex-Verdachtsfällen

In einem Fall wird derzeit geprüft, ob hohe Aktien-Umsätze rund um den jeweiligen Dividendenstichtag zu ungerechtfertigten Steuererstattungen geführt haben. Darüber hinaus sind keine weiteren Fälle an die Finanzbehörde herangetragen worden.

#### Zu III. Erfahrungsaustausch

Auf Grund der guten Erfahrungen aus dem ersten Treffen, wird ein weiterer Erfahrungsaustausch für sinnvoll erachtet.



