

[REDACTED] (BZSt - Bonn)

000002

Von: [REDACTED] (IV C 1) <[REDACTED]@bmf.bund.de>
 Gesendet: Donnerstag, 24. Oktober 2013 14:35
 An: [REDACTED] (BZSt - Bonn); IV C 1 - BSB
 Cc: [REDACTED] (BZSt - Bonn); Referat IVB3; [REDACTED] (IV B 3); [REDACTED] (IV B 3); [REDACTED] (IV B 3); [REDACTED] (IV C 1 / Ast); [REDACTED] (IV C 1); Referat IVA7
 Betreff: Voranschlag für den Personalhaushalt 2014 cum/ex
 Anlagen: 2013-1023 üQ310 PersHH_St III 3+Q 1_cum-ex-Gestaltungen.doc; Julia-Mail-Pruefbericht.txt

Wichtigkeit: Hoch

Schr geehrte [REDACTED],

die Referate IV B 3 und IV C 1 des BMF sehen ebenfalls einen höheren Personalbedarf bei der Bearbeitung von "Cum-/Ex-Fällen". Gemeint sind Fälle, bei denen der Verdacht besteht, dass durch Leerverkäufe über den Dividendenstichtag unberechtigte Kapitalertragsteuer-Erstattungen erschlichen werden sollen.

Die Bearbeitung der Verdachtsfälle ist äußerst komplex und zeitaufwändig. Dies liegt insbesondere daran, dass sich die Bearbeiter im BZSt tiefe Kenntnisse u. a. über die Funktionsweise von inländischen und ausländischen Aktien- und Terminbörsen, über OTC-Geschäfte, über Clearing- und Abwicklungsverfahren beim Wertpapierübertrag und bei der Dividendenzahlung aneignen müssen, um die unterschiedlichen Fallgestaltungen nachvollziehen zu können.

Wie aufwändig die Aufklärungsarbeit ist, zeigen auch die Erfahrungen der Hessischen Finanzverwaltung. Dort wurden in einem Fall zwei Betriebsprüfer seit Herbst 2009 ausschließlich zur Bearbeitung dieses einen Falles abgestellt und seit Juli 2012 an eine Staatsanwaltschaft zur Mitarbeit an dessen strafrechtlicher Aufarbeitung abgeordnet. Auch im BZSt ist mit einer strafrechtlichen Aufarbeitung zumindest eines Teils der Fälle zu rechnen.

Aus diesen Gründen unterstützen wir die Personalanforderungen des Fachreferats St III 3.

Mit freundlichen Grüßen

[REDACTED]
Reg IV C 1 / PPO, bitte

- Vorgang unter IV C 1 - S 2252/09/10003 :008 (Anträge nach § 50d EStG, Verdacht auf Leerverkaufsgestaltungen) in Domea erfassen, als Betreff für Domea den Betreff der E-Mail verwenden
- ausdrucken (einschließlich der enthaltenen Dateien) und ablegen
- Stichwort(e):
- Bemerkung:

 [REDACTED]
 Bundesministerium der Finanzen
 Referat IV C 1 (Besteuerung von Kapitaleinkünften) Wilhelmstr. 97
 10117 Berlin
 Tel.: 030 / 18 682 - [REDACTED]
 Fax: 030 / 18 682 - 88 [REDACTED]
 E-Mail: [REDACTED]@bmf.bund.de

-----Ursprüngliche Nachricht-----

Von: [redacted] [mailto:[redacted]@bzst.bund.de]
 Gesendet: Donnerstag, 24. Oktober 2013 09:26
 An: [redacted] (IV C 1 / Ast); [redacted] (IV C 1); [redacted] (IV C 1)
 Cc: [redacted]
 Betreff: WG: Voranschlag für den Personalhaushalt 2014 cum/ex
 Wichtigkeit: Hoch

000003

Sehr geehrter [redacted], sehr geehrter [redacted], sehr geehrter [redacted],

Wir versuchen, für die Aufgabe der Fälle "cum/ex" auf 10 Jahre verteilt zusätzliches Personal zu erhalten. Diese Anforderung soll in das demnächst erneut startende Haushaltsaufstellungsverfahren 2014 eingebracht werden. Die Kollegen, die für den Entwurf verantwortlich zeichnen, sind abwesend, so dass ich nicht informiert werden kann, ob Sie bereits einbezogen wurden.

Ich möchte daher anfragen, ob Sie den Überlegungen im beigefügten Vermerk beipflichten und uns insoweit unterstützen können.

Für eine Rückantwort in der von unserer Haushaltsstelle erbetenen Frist bin ich dankbar, wenn möglich auch unmittelbar an "[redacted]@bzst.bund.de"

Mit freundlichen Grüßen

-----Ursprüngliche Nachricht-----

Von: [redacted]
 Gesendet: Wednesday, 23. Oktober 2013 17:03
 An: [redacted]
 Cc: [redacted]
 Betreff: WG: Voranschlag für den Personalhaushalt
 Wichtigkeit: Hoch

Sehr geehrte [redacted]

wie gerade telefonisch besprochen, ist beabsichtigt, die angefügte Personalforderung im Haushaltsaufstellungsverfahren 2014 geltend zu machen.

Dies ist möglich, weil der 1. RegE zum Haushalt 2014 wegen der Bundestagswahl 2013 der Diskontinuität unterliegt, allerdings ist Eile geboten. Daher bitte ich, die Personalforderung mit dem zuständigen Fachaufsichtsreferat im BMF abzustimmen und mir bis zum 25. Oktober 2013, 12:00 Uhr mitzuteilen, ob Ihr Fachaufsichtsreferat Ihre Personalforderung unterstützt.

Mit freundlichen Grüßen

[redacted]
 BZSt - Q 310
 Dw: [redacted]