

000101

Bundesministerium
der Finanzen

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-MailBundeszentralamt für Steuern
Frau Abteilungspräsidentin
Brigitte Vossebürger
o. V. i. A.

HAUPTANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

BEARBEITET VON [REDACTED]

REFERAT/PROJEKT Referat IV C 1

TEL. +49 (0) 30 18 682- [REDACTED] (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-88 [REDACTED]

E-MAIL IVC1@bmf.bund.de

DATUM 1. August 2014

BETREFF **Modelle mit Leerkäufen über den Dividendenstichtag und Aufarbeitung durch die
Finanzverwaltung;
Mitwirkung des Bundeszentralamts für Steuern (BZSt) an Verdachtsfällen der Länder**BEZUG Ihr Schreiben vom 21. Juli 2014
- Bp II - S 2252 - 01/14 -

ANLAGEN 2

GZ **IV C 1 - S 2252/09/10003 :007**DOK **2014/0670817**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

In Ihrem o. g. Schreiben haben Sie angeführt, bezüglich der angeführten cum/ex-Problematik verstärkt Prüfungsmaßnahmen durchzuführen sowie diesbezüglich auch Erfahrungsaustausche mit Vertretern der Länder zu initiieren. Hierfür danke ich Ihnen.

Als Anlage übersende ich Ihnen diesbezüglich zwei Schreiben an die obersten Finanzbehörden mit der Bitte um Kenntnisnahme und weitere Veranlassung. Die Schreiben beziehen sich einerseits auf cum/ex-Fälle, die im engen Zusammenhang zum BFH-Verfahren I R 2/12 stehen, andererseits auf weitere cum/ex-Fälle.

Zudem hatten Sie angeführt, dass Sie bezüglich der Besteuerungsfälle im Zusammenhang mit dem BFH-Verfahren I R 2/12 keine Ermächtigungsgrundlage sehen, um eine Mitwirkung des BZSt an der Außenprüfung der X-Depot-Bank zu sehen. Diese Bedenken teile ich im Einvernehmen mit dem Referat IV A 4 nicht. Vielmehr dürfte sich ein entsprechendes Prüfungsrecht aus § 50b EStG ergeben.

000102

Seite 2 Ich wäre Ihnen dafür dankbar, wenn Sie mich über das von Ihnen Veranlasste weiterhin informieren. Zudem besteht von Seiten des Referats IV C 1 die Bereitschaft, am Erfahrungsaustausch mitzuwirken.

Im Auftrag



Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.