

**Finanzministerium  
des Landes Nordrhein-Westfalen**

Finanzministerium Nordrhein-Westfalen, 40190 Düsseldorf

02.04.2014

Seite 1 von 2

**Nur per E-Mail:**

Bundesministerium der Finanzen

Nachrichtlich:

Aktenzeichen

S 2400 - 49/1 - V B 2

S 0701 - 46 - V A 1

bei Antwort bitte angeben

Oberste Finanzbehörden der Länder  
 Baden-Württemberg  
 Bayern  
 Hamburg  
 Hessen  
 Schleswig-Holstein

Telefon (0211) 4972 - [REDACTED]

Fax (0211) 4972 - [REDACTED]

Bundeszentralamt für Steuern

**Kapitalertragsteuer – Leerverkäufe über den Dividendenstichtag  
 und Aufarbeitung durch die Finanzverwaltung;  
 Erkenntnisse im Zusammenhang mit dem BFH-Verfahren I R 2/12**

Ihr Schreiben vom 04.03.2014 – IV C 1 – S 2252/09/10003 :007 [DOK  
 2014/0190779]

Die von Ihnen erbetenen Informationen zu laufenden steuerstrafrechtlichen Ermittlungsverfahren (Seite 5 Ihres Schreibens) bzw. zu weiteren Erkenntnissen in den angesprochenen Einzelfällen (Seiten 7 und 8) sind aus den beigefügten Dateien in Passwort-geschützten ZIP-Ordnern (*Auszug aus dem Bericht der OFD NRW vom 28.03.2014 bzw. Anlage zum OFD-Bericht*) ersichtlich (**nur BMFI**). Im Hinblick auf die ebenfalls beigefügte Stellungnahme meines AO-Referats habe ich zunächst davon abgesehen, die Dateien ohne Anonymisierung auch den anderen beteiligten Ländern bzw. dem BZSt zu übersenden.

Dienstgebäude und

Lieferanschrift:

Jägerhofstr. 6

40479 Düsseldorf

Telefon (0211) 4972-0

Telefax (0211) 4972-2750

Poststelle@fm.nrw.de

www.fm.nrw.de

Öffentliche Verkehrsmittel:

U74 bis U79

Haltestelle

Heinrich Heine Allee

**Finanzministerium  
des Landes Nordrhein-Westfalen**



02.04.2014  
Seite 2 von 2

Eine Koordinierung des weiteren Vorgehens halte ich ebenfalls für hilfreich. Im Hinblick auf die länderübergreifende Problematik sowie zur Vermeidung von verfahrensrechtlichen Problemen (Zuständigkeit, Steuergeheimnis) sollte m. E. allerdings eine Koordinierung durch das BZSt angestrebt werden (Hinweis auf § 5 Absatz 1 Nummer 28 FVG bzw. § 5 Absatz 1 Nummer 1 und § 19 Absatz 1 FVG).

Im Auftrag

