



## Sitzung des Parlamentarischen Untersuchungsausschusses „Cum-Ex Steuergeldaffäre“ vom 18. Juni 2021

In der Sitzung des Parlamentarischen Untersuchungsausschusses vom 18.06.2021 wurden Herr Dr. Christoph Greiner, Leiter der Rechtsabteilung der M.M.Warburg, und Frau Karin Ohse-Griem, ehem. Vorsteherin des Finanzamts für Großunternehmen in Hamburg als Zeugen vernommen.

In seiner mehrstündigen Zeugenbefragung erläuterte Herr Dr. Greiner den Unterschied zwischen unzulässigen, mit Leerverkäufen verbundenen „Cum-Ex“-Geschäften und dem erlaubten sog. „Dividendenstripping“. Selbst die nachträglich mit einer internen Untersuchung beauftragte Steuerrechtskanzlei Flick Gocke Schaumburg konnte im Rahmen ihrer Untersuchung bei M.M.Warburg keine Hinweise auf Leerverkäufe finden. Diese sind jedoch Voraussetzung für eine doppelte Erstattung einer nur einmal abgeführten Kapitaleertragsteuer. Unabhängig davon wurden sämtliche von M.M.Warburg durchgeführte Transaktionen über die Deutsche Bank als inländische Depotbank abgewickelt, die die Kapitalertragsteuer nach § 44 Abs. 1 S. 3 EStG hätte abführen müssen.

Damit bestätigte Herr Dr. Greiner die Eröffnungsvorträge der Betroffenen, die dargelegt haben, dass der Fall M.M.Warburg gerade kein typischer „Cum-Ex“-Fall ist, weil Warburg davon ausging, zulässiges Dividendenstripping durchzuführen.

Die Zeugin Frau Ohse-Griem erklärte in Übereinstimmung mit der Zeugenaussage von Herrn Bundesfinanzminister Olaf Scholz, dass auf die Entscheidung des Finanzamts für Großunternehmen im Hamburg zu keinem Zeitpunkt eine politische Einflussnahme stattgefunden hatte. „Wir mussten alleine entscheiden“, erklärte Frau Ohse-Griem. Nachdem die im Auftrag der Staatsanwaltschaft durchgeführte Durchsuchung der Bank Anfang 2016 ergebnislos verlief, entschieden sich die Finanzbeamten dafür, die die M.M.Warburg betreffenden Steuerbescheide nicht zurückzunehmen, weil ein Nachweis für Leerverkäufe nicht erbracht werden konnte.

München, den 21.06.2021

Gauweiler & Sauter  
Rechtsanwälte  
Partnerschaft mbB



Lenbachplatz 6  
80333 München

E-Mail: [newsletter@gauweiler-sauter.de](mailto:newsletter@gauweiler-sauter.de)

Diese E-Mail wurde an {{ contact.EMAIL }} versandt.  
Sie haben diese E-Mail erhalten, weil Sie sich auf Gauweiler & Sauter angemeldet haben.

[Abmelden](#)

