

Scheingewinne und die Steuer

HARTMUT GÖDDECKE

Rechtsanwalt

Fachanwalt für Steuerrecht

Bankkaufmann

Scheingewinne und die Steuer

Wie entstehen Scheingewinne?

- Reale Verluste werden vertuscht
- ausgewiesene Gewinne werden nicht ausgezahlt
- Mangel an Liquidität

= SCHNEEBALLSYSTEME

Scheingewinne und die Steuer

Ambros - der Grundstein:

- Gewinngutschrift durch Anlageunternehmen
- Anleger muss den Eindruck der Disposition haben
- Zahlungsbereitschaft / -fähigkeit des Anlageunternehmens

= **NOVATION** (= die Geburt einer neuen Forderung)

Scheingewinne und die Steuer

Zinszufluss und Novation durch Thesaurierung

- Gewinngutschrift fließt für einen fiktiven Moment dem Anleger zu
- einen Moment später wird eine neue Schuld des Anlageunternehmens begründet

Scheingewinne und die Steuer

Verteidigungslinien - Teil 1:

- FA muss Zahlungswilligkeit /-fähigkeit des Unternehmens nachweisen
- Individuelle Auszahlungsmöglichkeit für den Anleger
- Fehlverwendung des Geldes durch das Unternehmen von Anfang an

Scheingewinne und die Steuer

Verteidigungslinien - Teil 2:

- Novationsinteresse nur beim Anlageunternehmen
- Anfechtung der Novationserklärung wegen arglistiger Täuschung
- Stundungsabreden mit dem Anlageunternehmen

Scheingewinne und die Steuer

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Diese Folien erhalten Sie unter

www.kapital-rechtinfo.de

Publika | Vorträge