ZBB 2007, 507

AO § 30a

Zulässigkeit der Anfertigung von Kontrollmitteilungen zu bankinternen Aufwandskonten

FG Münster, Urt. v. 16.03.2007 – 11 K 4627/03 AO, ZIP 2007, 2159 = DB 2007, 1500

Leitsätze:

1. Das Finanzamt ist nicht gehindert, Kontrollmitteilungen zu einem bankinternen Konto „Wertpapier-Fehlgeschäfte“ anzufertigen, welches ihm im Rahmen einer Außenprüfung bekannt geworden ist.

2. Hohe Schadensersatzzahlungen für Wertpapierfehlkäufe lassen den Schluss zu, dass bei den Bankkunden nicht unerhebliches Kapitalvermögen vorhanden sein könnte; auch dies rechtfertigt Kontrollmitteilungen des Finanzamts.

(c) 2026 RWS Verlag Kommunikationsforum GmbH & Co. KG