

Stand: 04.04.2026 16:27:50

Vorgangsmappe für die Drucksache 17/9547

"Steuerbetrug aufklären: Bericht über Cum-Ex-Geschäfte bayerischer Banken"

---

Vorgangsverlauf:

1. Initiativdrucksache 17/9547 vom 17.12.2015
2. Beschlussempfehlung mit Bericht 17/9958 des HA vom 27.01.2016
3. Beschluss des Plenums 17/10225 vom 25.02.2016
4. Plenarprotokoll Nr. 66 vom 25.02.2016



## Antrag

der Abgeordneten **Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Thomas Mütze, Thomas Gehring, Ulrike Gote, Verena Osgyan, Katharina Schulze, Markus Ganserer, Dr. Christian Magerl, Claudia Stamm, Rosi Steinberger, Martin Stümpfig** und **Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)**

### **Steuerbetrug aufklären: Bericht über Cum-Ex-Geschäfte bayerischer Banken**

Der Landtag wolle beschließen:

Die Staatsregierung wird aufgefordert, im Ausschuss für Staatshaushalt und Finanzfragen über möglichen Steuerbetrug durch Banken in Bayern mit Hilfe so genannter Cum-Ex-Geschäfte zu berichten.

Dabei sind insbesondere folgende Fragen zu beantworten:

- Wann wurden in der bayerischen Finanzverwaltung Cum-Ex-Geschäfte erstmals bemerkt?
- Auf welche Höhe beläuft sich der jährliche Steuerschaden bei den Einnahmen der bayerischen Finanzverwaltung in den Jahren 2002 bis 2012 (brutto)?
- Wie viele und welche Kreditinstitute mit Sitz in Bayern haben sich nach Erkenntnissen der Staatsregierung an solchen Geschäften beteiligt?
- Ob und wenn ja, in welchem Umfang haben sich Kreditinstitute des öffentlichen Sektors an den Geschäftsgestaltungen beteiligt und erfolgte dies gegebenenfalls auf eigene oder auf Rechnung ihrer Kundinnen und Kunden, wie konnte es gegebenenfalls zu einer solchen Beteiligung an diesen Geschäften kommen und erhielten die öffentlichen Eigentümerinnen und Eigentümer der Banken bzw. die entsprechenden Aufsichtsgremien gegebenenfalls hiervon Kenntnis?
- Wurden in der bayerischen Finanzverwaltung ausreichend Vorkehrungen getroffen und/oder geplant, um ähnliche Gestaltungen, z.B. beim Dividendenstripping künftig wesentlich frühzeitiger zu erkennen und unterbinden zu können? Wenn ja, ab wann?
- Bestehen nach Ansicht der Staatsregierung, bezogen auf die erfolgten oder ähnlichen Gestaltungen im Bereich der Kapitalertragsteuer, strukturelle Defizite in der Zusammenarbeit von Bund und Ländern im Bereich der Finanzverwaltung?

### **Begründung:**

Einer der größten Steuerskandale Deutschlands muss aufgeklärt werden: Im Zeitraum von 2002 bis 2012 wurden die Steuerzahlerinnen und Steuerzahler durch so genannte Cum-Ex-Geschäfte Schätzungen zufolge um 12 Mrd. Euro gebracht. Nutznießer waren fast ausschließlich sehr reiche Einzelpersonen und große Banken. Es ist davon auszugehen, dass auch die bayerischen Steuerzahlerinnen und Steuerzahler geschädigt worden sind. Bisher hat sich Presseberichten zufolge nur eine Bank, die ihren Hauptsitz in Bayern hat, die HypoVereinsbank, zu solchen Geschäften bekannt. Möglicherweise sind es aber noch mehr. Die Öffentlichkeit hat einen Anspruch erstens auf Aufklärung im Bereich der Banken und bei den zuständigen Behörden und zweitens auf Maßnahmen, um solchen Steuerbetrug in Zukunft zu verhindern.



## **Beschlussempfehlung und Bericht**

des Ausschusses für Staatshaushalt und Finanzfragen

**Antrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann,  
Thomas Mütze u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)**  
Drs. 17/9547

**Steuerbetrug aufklären: Bericht über Cum-Ex-Geschäfte bayerischer Banken**

### **I. Beschlussempfehlung:**

Zustimmung mit der Maßgabe, dass die drei folgenden Fragen hinzugefügt werden:

- Wie viele Fälle des unzulässigen Dividendenstripings sind der bayerischen Finanzverwaltung bisher bekannt?
- In welchem Umfang wurden unzulässig erlangte Steuerrück-  
erstattungen bereits zurückgefordert
- Welche Maßnahmen hat die Staatsregierung bereits ergriffen  
bzw. welche Maßnahmen plant die Staatsregierung, um gene-  
rell unzulässige Gestaltungs-konstellationen in diesem Bereich  
aufzuklären?

Berichterstatter: **Thomas Mütze**  
Mitberichterstatter: **Wolfgang Fackler**

### **II. Bericht:**

1. Der Antrag wurde dem Ausschuss für Staatshaushalt und Finanzfragen federführend zugewiesen. Weitere Ausschüsse haben sich mit dem Antrag nicht befasst.
2. Der federführende Ausschuss hat den Antrag in seiner 95. Sitzung am 27. Januar 2016 beraten und einstimmig mit den in I. enthaltenen Änderungen Zustimmung empfohlen.

**Peter Winter**  
Vorsitzender



## Beschluss

### des Bayerischen Landtags

Der Landtag hat in seiner heutigen öffentlichen Sitzung beraten und beschlossen:

**Antrag** der Abgeordneten **Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Thomas Mütze, Thomas Gehring, Ulrike Gote, Verena Osgyan, Katharina Schulze, Markus Ganserer, Dr. Christian Magerl, Claudia Stamm, Rosi Steinberger, Martin Stümpfig** und **Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)**

Drs. 17/9547, 17/9958

### **Steuerbetrug aufklären: Bericht über Cum-Ex-Geschäfte bayerischer Banken**

Die Staatsregierung wird aufgefordert, im Ausschuss für Staatshaushalt und Finanzfragen über möglichen Steuerbetrug durch Banken in Bayern mit Hilfe so genannter Cum-Ex-Geschäfte zu berichten.

Dabei sind insbesondere folgende Fragen zu beantworten:

- Wann wurden in der bayerischen Finanzverwaltung Cum-Ex-Geschäfte erstmals bemerkt?
- Auf welche Höhe beläuft sich der jährliche Steuerschaden bei den Einnahmen der bayerischen Finanzverwaltung in den Jahren 2002 bis 2012 (brutto)?
- Wie viele und welche Kreditinstitute mit Sitz in Bayern haben sich nach Erkenntnissen der Staatsregierung an solchen Geschäften beteiligt?
- Ob und wenn ja, in welchem Umfang haben sich Kreditinstitute des öffentlichen Sektors an den Geschäftsgestaltungen beteiligt und erfolgte dies gegebenenfalls auf eigene oder auf Rechnung ihrer Kundinnen und Kunden, wie konnte es gegebenenfalls zu einer solchen Beteiligung an diesen Geschäften kommen und erhielten die öffentlichen Eigentümerinnen und Eigentümer der Banken bzw. die entsprechenden Aufsichtsgremien gegebenenfalls hiervon Kenntnis?

- Wurden in der bayerischen Finanzverwaltung ausreichend Vorkehrungen getroffen und/oder geplant, um ähnliche Gestaltungen, z.B. beim Dividendenstripping, künftig wesentlich frühzeitiger zu erkennen und unterbinden zu können? Wenn ja, ab wann?
- Bestehen nach Ansicht der Staatsregierung, bezogen auf die erfolgten oder ähnlichen Gestaltungen im Bereich der Kapitalertragsteuer, strukturelle Defizite in der Zusammenarbeit von Bund und Ländern im Bereich der Finanzverwaltung?
- Wie viele Fälle des unzulässigen Dividendenstripings sind der bayerischen Finanzverwaltung bisher bekannt?
- In welchem Umfang wurden unzulässig erlangt Steuerrückerstattungen bereits zurückgefordert?
- Welche Maßnahmen hat die Staatsregierung bereits ergriffen bzw. welche Maßnahmen plant die Staatsregierung, um generell unzulässige Gestaltungskonstellationen in diesem Bereich aufzuklären?

Die Präsidentin

I.V.

**Reinhold Bocklet**

I. Vizepräsident

Redner zu nachfolgendem Tagesordnungspunkt

Dritter Vizepräsident Peter Meyer

**Dritter Vizepräsident Peter Meyer:** Während die Stimmen ausgezählt werden, rufe ich zwischendrin **Tagesordnungspunkt 9** auf:

### **Abstimmung**

**über Anträge, die gemäß § 59 Abs. 7 der Geschäftsordnung nicht einzeln beraten werden (s. Anlage 3)**

Ausgenommen von der Abstimmung ist die Nummer 8 der Anlage zur Tagesordnung. Dies ist der SPD-Antrag betreffend "Ämter für ländliche Entwicklung stärken – Stärkung der gleichwertigen Lebensverhältnisse im Freistaat Bayern" auf Drucksache 17/8988, der auf Antrag der SPD-Fraktion einzeln beraten werden soll. Der Aufruf erfolgt am Ende der Tagesordnung.

Hinsichtlich der jeweiligen Abstimmungsgrundlagen mit den einzelnen Voten der Fraktionen verweise ich auf die Ihnen vorliegende Liste.

(Siehe Anlage 3)

Wer mit der Übernahme seines Abstimmungsverhaltens bzw. des jeweiligen Abstimmungsverhaltens seiner Fraktion entsprechend der aufgelegten Liste einverstanden ist, den bitte ich um das Handzeichen. – Das sind alle im Saal. Gegenstimmen? – Keine. Stimmenthaltungen? – Keine. Damit übernimmt der Landtag diese Voten.

### Beschlussempfehlungen der Ausschüsse, die der Abstimmung über die nicht einzeln zu beratenden Anträge zugrunde gelegt wurden (Tagesordnungspunkt 9)

Es bedeuten:

- (E) einstimmige Zustimmungsempfehlung des Ausschusses  
 (G) Zustimmungsempfehlung des Ausschusses mit Gegenstimmen  
 (ENTH) Zustimmungsempfehlung des Ausschusses mit Enthaltungen oder Enthaltung einer Fraktion im Ausschuss  
 (A) Ablehnungsempfehlung des Ausschusses oder Ablehnung einer Fraktion im Ausschuss  
 (Z) Zustimmung einer Fraktion im Ausschuss

1. Antrag der Abgeordneten Hubert Aiwanger, Florian Streibl, Günther Felbinger u.a. und Fraktion (FREIE WÄHLER)  
 Feedbackkultur an bayerischen Schulen  
 Drs. 17/8407, 17/10043 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
 Bildung und Kultus

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

2. Antrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Martin Stümpfig u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
 Umfassende Bewertung der CO<sub>2</sub>-Emissionen in der bayerischen Energiestatistik nach Quellenbilanz und Verursacherbilanz  
 Drs. 17/8645, 17/10118 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
 Wirtschaft und Medien, Infrastruktur, Bau und Verkehr, Energie und Technologie

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Dringlichkeitsantrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Thomas Gehring u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
Mehr Lehrkräfte mit Migrationshintergrund  
Drs. 17/8687, 17/10042 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Bildung und Kultus

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

4. Dringlichkeitsantrag der Abgeordneten Hubert Aiwanger, Florian Streibl, Gabi Schmidt u.a. und Fraktion (FREIE WÄHLER)  
Asylsozialberatung sicherstellen  
Drs. 17/8696, 17/10054 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Arbeit und Soziales, Jugend, Familie und Integration

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

5. Antrag der Abgeordneten Hubert Aiwanger, Florian Streibl, Thorsten Glauber u.a. und Fraktion (FREIE WÄHLER)  
Akteursvielfalt im Strommarkt erhalten – Bürgerwindprojekte weiterhin ermöglichen  
Drs. 17/8759, 17/10117 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Wirtschaft und Medien, Infrastruktur, Bau und Verkehr, Energie und Technologie

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

6. Antrag der Abgeordneten Hubert Aiwanger, Florian Streibl, Thorsten Glauber u.a. und Fraktion (FREIE WÄHLER)  
Mitnahmeeffekte bei Netzentgelt-Privilegien auf Kosten der Netzstabilität abschaffen  
Drs. 17/8880, 17/10119 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Wirtschaft und Medien, Infrastruktur, Bau und Verkehr, Energie und Technologie

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

7. Dringlichkeitsantrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Martin Stümpfig u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
Kraft-Wärme-Kopplung als stabilen Pfeiler der Energiewende gestalten  
Drs. 17/8941, 17/10120 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Wirtschaft und Medien, Infrastruktur, Bau und Verkehr, Energie und Technologie

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

8. Antrag der Abgeordneten Harry Scheuenstuhl, Dr. Paul Wengert, Klaus Adelt u.a. SPD  
Ämter für ländliche Entwicklung stärken – Stärkung der gleichwertigen Lebensverhältnisse im Freistaat Bayern  
Drs. 17/8988, 17/10048 (A)

**Über den Antrag wird gesondert abgestimmt.**

9. Antrag der Abgeordneten Jürgen Baumgärtner, Bernhard Seidenath, Gudrun Brendel-Fischer u.a. CSU  
Ergänzungsprüfungen nach § 32 Notfallsanitätäergesetz (NotSanG)  
Drs. 17/9623, 17/10039 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Kommunale Fragen, Innere Sicherheit und Sport

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

10. Antrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann, Jürgen Mistol u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
Evaluation der Änderung des Bayerischen Rettungsdienstgesetzes  
Drs. 17/9831, 17/10037 (E)

Votum des mitberatenden Ausschusses für  
Gesundheit und Pflege

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Die SPD-Fraktion und die Fraktion der FREIEN WÄHLER haben gemäß §126 Abs. 3 BayLTGeschO beantragt, das Votum des mitberatenden Ausschusses für Gesundheit und Pflege der Abstimmung zugrunde zu legen.**

11. Antrag der Abgeordneten Klaus Stöttner, Oliver Jörg, Klaus Steiner u.a. CSU  
Nutzung des Inseldoms auf Herrenchiemsee  
Drs. 17/8891, 17/9950 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Wissenschaft und Kunst

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

12. Antrag der Abgeordneten Annette Karl, Natascha Kohnen,  
Andreas Lotte u.a. SPD  
Angleichung der Eintrittspreise für Bayerische Schlösser und Museen  
Drs. 17/9531, 17/9957 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Staatshaushalt und Finanzfragen

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

13. Antrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann,  
Thomas Mütze u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
Steuerbetrug aufklären: Bericht über Cum-Ex-Geschäfte bayerischer Banken  
Drs. 17/9547, 17/9958 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Staatshaushalt und Finanzfragen

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

14. Antrag der Abgeordneten Margarete Bause, Ludwig Hartmann,  
Rosi Steinberger u.a. und Fraktion (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN)  
Causa Bayern-Ei unverzüglich aufklären  
Drs. 17/9598, 17/9939 (E)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Umwelt und Verbraucherschutz

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

15. Antrag der Abgeordneten Florian von Brunn, Harry Scheuenstuhl, Klaus Adelt u.a. SPD  
Salmonellenskandal: Endlich Aufklärung und Konsequenzen statt Verschleierung und Weitermachen wie bisher  
Drs. 17/9578, 17/9938 (A)

Votum des federführenden Ausschusses für  
Umwelt und Verbraucherschutz

CSU	SPD	FREIE WÄHLER	GRÜ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

16. Antrag der Abgeordneten Helga Schmitt-Bussinger, Angelika Weikert, Kathi Petersen u.a. SPD  
Alleinreisende Flüchtlingsfrauen als solche registrieren!  
Drs. 17/8720, 17/10056

Votum des federführenden Ausschusses für  
Arbeit und Soziales, Jugend, Familie und Integration,  
**der den Antrag für erledigt erklärt hat.**

17. Dringlichkeitsantrag der Abgeordneten Hubert Aiwanger, Florian Streibl, Peter Meyer u.a. und Fraktion (FREIE WÄHLER)  
Nachtragshaushalt – und nun?  
Drs. 17/9378, 17/10001

Votum des federführenden Ausschusses für  
Fragen des öffentlichen Dienstes,  
**der den Antrag für erledigt erklärt hat.**