

## **Anleger-Informationen zu der planmäßig erfolgten Betriebsprüfung bei den Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften der Jahre 2012-2014**

Bei Gesellschaften bestimmter Größenordnungen werden in regelmäßigen Abständen Betriebsprüfungen durchgeführt. So auch bei den Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften, bei denen im vergangenen Jahr planmäßig die Jahre 2012 bis 2014 geprüft wurden.

### **1. Vorweg eine kurze Erläuterung: Was ist eine Betriebsprüfung?**

Bei einer Betriebsprüfung, die formal richtig als Außenprüfung bezeichnet wird, prüft das Finanzamt die Bücher (Buchhaltung) eines Unternehmens. Niemand kann mit Gewissheit sagen, wann eine Betriebsprüfung stattfindet, denn gerade in dem Überraschungseffekt liegt der Sinn und Zweck einer Betriebsprüfung. Die Folge: Das Finanzamt kann sich jederzeit dazu entscheiden, ein bestimmtes Unternehmen zu prüfen. Dabei gehört eine Betriebsprüfung aber grundsätzlich zu einem normalen unternehmerischen Ablauf, die in einem regelmäßigen Turnus erfolgen kann.

### **2. Was kann aus einer Betriebsprüfung für den Anleger hervorgehen?**

In Folge einer Betriebsprüfung kann das Finanzamt zu Feststellungen kommen, die nachträglich die steuerlichen Einkünfte sämtlicher Anleger verändern können – entweder zu Gunsten oder zu Ungunsten des Anlegers. Diese Korrektur kann durch geänderte steuerliche Rahmenbedingungen und daraus entstehende Neubewertungen seitens der Finanzverwaltung zustande kommen. Dies kann schlussendlich entweder zu einer Steuererstattung oder zu einer Steuernachforderung führen – letzteres ist meist mit einer teilweise höheren steuerlichen Belastung verbunden.

Angesichts der Größenordnung der Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften können auch bei diesen in Zukunft regelmäßig Betriebsprüfungen stattfinden, womit auch die Folgejahre Änderungsbescheide mit sich bringen können.

### **3. Welche Änderungen sind aus der letzten Betriebsprüfung bei den Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften für deren Anleger hervorgegangen?**

Aufgrund der durch die Betriebsprüfung bei den Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften getroffenen Feststellungen haben sich die Ergebnisse der Gesellschaften und somit auch die Einkünfte sämtlicher Anleger geändert. In der Folge gibt es für die Jahre 2012 bis 2014 entsprechende Änderungen im Steuerbescheid. Das Finanzamt Überlingen, das für die Besteuerung der Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften zuständig ist, teilt diese Änderungen **Ende Februar 2021** den jeweiligen Wohnsitz-Finanzämtern der Anleger mit. Diese erließen und erlassen entsprechend geänderte Steuerbescheide.

#### **4. Berechnung und Höhe der Zinsen bei Steuererstattungen und Steuernachforderungen**

Sowohl Steuernachforderungen als auch Steuererstattungen sind zu verzinsen. Die Verzinsung ist nicht willkürlich, sondern gesetzlich vorgeschrieben und kann grundsätzlich für alle Einkommensarten bzw. den daraus resultierenden Steuern anfallen. Die Berechnung der Zinsen ist im § 233a Abgabenordnung (AO) geregelt. Demnach berechnet das Finanzamt einen Zinssatz von 6 Prozent pro Jahr; dies entspricht für jeden vollen Monat des Verzinsungszeitraumes 0,5 Prozent des fälligen Steuerbetrages. Die Zinsen werden aber erst ab einer Wartezeit von 15 Monaten erhoben.

#### **5. Was sollten die Anleger der Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften nun beachten?**

Da die Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften in Steuerfragen nicht beratend tätig sein dürfen, empfehlen wir Ihnen bei Fragen zu Ihrem geänderten Steuerbescheid einen Steuerberater aufzusuchen. Zudem sind die Wohnsitzfinanzämter verpflichtet, Ihnen Auskünfte zu Steuerfragen zu geben. Das Wohnsitzfinanzamt ist wiederum berechtigt, beim Betriebsstättenfinanzamt Auskünfte einzuholen. Gerne können Sie aber uns kontaktieren, im Falle Sie die gemeldeten Zahlen bei uns abgleichen wollen!

Kontakt

#### **Südwest Finanz Vermittlung Aktiengesellschaften**

Ravensburger Straße 32 a  
88677 Markdorf

Tel. +49 (0) 1805 / 975 – 270 \*

E-Mail [info@suedwestrentaplus.de](mailto:info@suedwestrentaplus.de)  
Website [www.suedwestrentaplus.de](http://www.suedwestrentaplus.de)