

Andre Beauchamp

Die Steuerparadiese der Welt

"D.



R. Piper & Co. Verlag
München • Zürich

Inhalt

Einführung	11
Lexikon	15

TEIL I

Steuroasen¹

Was sie sind und wie man sie nutzt

1.	Was ist eine Steueroase?	35
1.1.	Versuch einer Definition.	35
1.2.	Wie steht es mit der wirtschaftlichen Bedeutung von Steuroasen?	37
1.3.	Einteilung der Steuroasen.	38
1.4.	Sekundäre Steuroasen	39
2.	Wo züdieneine Steueroase?	47
2.1.	Der Steuerpflichtige sucht nach Steuererleichterungen	47
2.2.	Die Nutzung der Steuroasen durch natürliche Personen	47
2.3.	Die Nutzung der Steuroasen durch juristische Personen	48
2.3.1.	Die konzerneigenen Versicherungsgesellschaften (<i>captive insurance companies</i>)	50
2.3.2.	Konzerneigene Banken	51
2.3.3.	Trusts	52
3.	Die richtige Wahl der Steueroase	54
3.1.	Orientierungshilfen	54
3.2.	Entscheidungsfindung	54
3.2.1.	Allgemeine Kriterien	55
3.2.1.1.	Tatsächliches Bestehen der Steueroase	55
3.2.1.2.	Ein Mindestmaß an politischem Konsens	55
3.2.1.3.	Günstige geographische Lage; regelmäßige Transport- und Verkehrsverbindungen	56
3.2.1.4.	Politische und wirtschaftliche Stabilität	56
3.2.1.5.	Ein Mindestmaß an sozialer Struktur	57
3.2.1.6.	Stabile Währung und flexible Devisenkontrolle	58
3.2.1.7.	Weitere allgemeine Kriterien	58
3.2.2.	Besondere Auswahlkriterien	62
3.2.2.1.	Ausgangslage	62
3.2.2.1.1.	Der Begriff Wohnsitz bzw. Aufenthalt	62
3.2.2.1.2.	Verlegung des Wohnsitzes bzw. Aufenthalts	65
3.2.2.1.3.	Juristische Personen	66
3.2.2.1.4.	Kapitaltransfer	67
3.2.2.2.	Anreise	67
3.2.2.2.1.	Zugänglichkeit der Steueroase	68
3.2.2.2.2.	Screens	69
3.2.2.3.	Das Ziel rückt näher	69

¹ Im gesamten Text wird der Begriff »Steueroase« verwandt, »Steuerparadies« im Buchtitel entspricht dem allgemein-umgangssprachlichen Begriff.

3.2.2.3.1. Geheimhaltung T.	70
3.2.2.3.2. Strohleute	72
3.2.2.3.3. Briefkastenfirmen bzw. fiktiver Wohnsitz	73
3.2.2.3.4. Steuerabkommen	75
3.2.3. Spezifische Kriterien	76
3.2.3.1. Spezialformen	76
3.2.3.1.1. Seeschiffahrtsgesellschaften	77
3.2.3.1.2. Off-shore-Banken	77
3.2.3 A.3. Konzerneigene Versicherungsgesellschaften	77
3.2.3.2. Risikostreuung	78
4. Maßnahmen gegen Steueroasen	79
4.1. Frankreich	79
4.1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht, Pauschalbesteuerung natürlicher Personen	79
4.1.2. Steuerliche Behandlung juristischer Personen	81
4.1.3. Zahlungsmodalitäten	82
4.1.4. Inländische Besteuerung der Gewinne ausländischer Gesellschaften	83
4.2. Bundesrepublik Deutschland	84
4.3. Australien	85
4.4. Belgien	85
4.5. Kanada	86
4.6. Vereinigte Staaten von Amerika	86
4.7. Großbritannien	88
4.8. Indien	89
4.9. Japan	90
4.10. Schweiz	90
5. Eine Art Fazit	91

^TEILII

Die wichtigsten Steueroasen

Andorra	99
Anguilla	107
Antigua	108
Bahamas	110
Bahrain	130
Barbados	142
Bermudas	144
Britische Jungfernhinsein	156
Campione d'Italia	172
Caymans	175
Costa Rick-	191
^Gibraltar	209
Grenada	224
Griechenland	225
Großbritannien	255
Guernsey (s. Kanalinseln)	332

Hongkong	281
Irland	303
Jersey (s. Kanalinseln)	332
Jordanien	315
Kanalinseln - Jersey, Guernsey, Sark	332
Libanon	349
Liberia	352
Liechtenstein	371
Luxemburg	394
Macao	412
Malaysia	421
Man	442
Monaco	453
Montserrat	465
Nauru	475
Neue Hebriden (s. Vanuatu)	451
Niederlande	484
Niederländische Antillen	508
Panama	526
Philippinen	540
Saint Vincent	563
San Marino	575
Sark (s. Kanalinseln)	332
Schweiz	583
Seychellen	617
Singapur	621
Terres Australes et Antarctiques Francaises	639
Turks und Caicos	642
Uruguay	648
Vanuatu (Neue Hebriden)	651
Vereinigte Arabische Emirate	654
Zypern	665
Bibliographie	703
Register	706