

Walter Messner



Mit praktischen Anwendungsfällen



STEUEROASEN

Existenz und Bekämpfung

Seite

TEIL A

1

Die Existenz von Steueroasen

I	Einleitung	2
II	Allgemeines zum Verständnis des Begriffes "Steueroase"	4
1.	Die Bedeutung von Steueroasen im internationalen Licht	4
1.1.	Warum kommt es zu dem regen Interesse an Steueroasen?	8
1.2.	Warum gibt es Steueroasen?	9
2.	Versuch einer Definition	12
2.1.	Einteilung der Steueroasen	13
2.2.	Anforderungen an eine Steueroase	15
2.2.1.	Vermeidung der Besteuerung	16
2.2.2.	Devisenkontrolle	17
2.2.3.	Wahrung der Anonymität	18
2.2.4.	Wahl des Personals	19
2.3.	Kriterien bei der Auswahl von Steueroasen	20
2.3.1.	Verkehrerschlossenheit	21
2.3.2.	Wohnsitztauglichkeit	22
2.3.3.	Politische und wirtschaftliche Stabilität	28
2.3.4.	Rechtssystem	30
2.3.4.1.	Das Gesellschaftsrecht im besonderen	31
2.3.4.2.	Steuerrecht und -system	34
2.4.	Was sagen die Steueroasenländer selbst zum diesem Problem?	36
2.5.	DBA's, ein Weg zur Errichtung von Steueroasen?	39
2.6.	Unikate - Länder mit eigentümlichen Steueranreizen	42
2.7.	Die ideale Steueroase - gibt es sie?	46

III	Die Steueroasen im einzelnen - eine Beschreibung der wichtigsten Oasenländer der Welt	
A	Europa	47
1.	Liechtenstein	47
1.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	47
1.2.	Wirtschafts- und Finanzaspekte	48
1.3.	Das Rechtssystem	49
1.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	50
1.3.1.1.	Die Gründung	52
1.3.1.2.	Gesellschaftsform	52
	a) Die Aktiengesellschaft	52
	b) Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung	53
	c) Die Kollektivgesellschaft	53
	d) Die Kommanditgesellschaft	53
1.3.1.3.	Die Kosten	54
1.4.	Das Steuerwesen	55
	a) Die Vermögens- und Erwerbssteuer	55
	b) Die Rentensteuer	56
	c) Die Grundstücksgewinnsteuer	56
	d) Nachlaßsteuer	57
	e) Erbanfalls- und Schenkungssteuer	57
	f) Gesellschaftssteuern	57
	g) Couponsteuer	58
	h) Emissionsabgabe	58
	i) Gemeindesteuern	59
1.4.1.	Die steuerlichen Anreize im Detail	59
2.	Luxemburg	61
2.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	61
2.2.	Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	63
2.3.	Das Rechtssystem	66
2.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	66
2.3.1.1.	Die Gründung	67
2.3.1.2.	Gesellschaftsform	68
	a) Die Kommanditgesellschaft auf Aktien	68
	b) Die Aktiengesellschaft	68
	c) Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung	69

	Seite
2.3.1.3. Die Kosten	69
2.4. Das Steuerwesen	70
2.4.1. Die Besteuerung im allgemeinen	71
a) Die Einkommen- und Körperschaftsteuer	71
b) Die Vermögensteuer	72
c) Die Gewerbesteuer	72
d) Die Erbschaftsteuer	72
e) sonstige Steuern	72
2.4.2. Die steuerlichen Anreize im Detail	73
3. Die Kanalinseln-Jersey-Guernsey-Sark	76
3.1. Allgemeines über Land und Bevölkerung	76
3.2. Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	77
3.3. Das Rechtssystem	78
3.3.1. Das Gesellschaftsrecht	79
3.3.1.1. Die Gründung	79
3.3.1.2. Die Gesellschaftsformen	80
a) Allgemeine Formen	80
b) Trusts	81
3.3.1.3. Die Kosten	82
3.4. Das Steuerwesen	82
3.4.1. Die Besteuerung im allgemeinen	83
a) Einkommensteuer	83
b) weitere Steuern	84
3.4.2. Die steuerlichen Anreize im Detail	85
a) Die corporation tax company	85
b) die steuerliche Behandlung von Trusts	86
c) Schifffahrtsgesellschaften	86
B Amerika und die Karibik	86
1. Die Bahamas	86
1.1. Allgemeines über Land und Bevölkerung	86
1.2. Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	89
1.3. Das Rechtssystem	90
1.3.1. Das Gesellschaftsrecht	91
1.3.1.1. Die Gründung	91

	Seite
1.3.1.2. Gesellschaftsform	92
a) Company with limited Liability	92
b) Trust Companies	93
c) Versicherungsgesellschaften	94
d) Holdinggesellschaften mit Off-share-Tätigkeit	94
e) Holdinggesellschaften	94
1.3.1.3. Die Kosten	95
1.4. Das Steuerwesen	95
1.4.1. Die Besteuerung im allgemeinen	96
a) die neue Umsatzsteuer	96
b) die Stempelsteuer	97
c) die Grundsteuer	97
d) die Verbrauchsteuer	97
e) Besteuerung von Versicherungs- gesellschaften	98
1.4.1.2. Die steuerlichen Anreize im Detail	98
2. Die Bermudas	100
2.1. Allgemeines über Land und Bevölkerung	100
2.2. Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	101
2.3. Das Rechtssystem	102
2.3.1. Das Gesellschaftsrecht	103
2.3.1.1. Die Gründung	103
2.3.1.2. Gesellschaftsformen	104
2.3.1.3. Die Kosten	105
2.4. Das Steuerwesen	106
2.4.1. Die Besteuerung im allgemeinen	106
2.4.2. Die steuerlichen Anreize im Detail	107
a) Versicherungsgesellschaften	107
b) Trusts	108
3. Die Cayman-Inseln	109
3.1. Allgemeines über Land und Bevölkerung	109
3.2. Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	110
3.3. Das Rechtssystem	111
3.3.1. Das Gesellschaftsrecht	112

3.3.1.1.	Die Gesellschaftsformen und ihre Gründung	112
	a) Die Gesellschaft ohne Sonderstatus	112
	b) Die steuerlich freigestellte Gesellschaft	112
	c) Der Trust	114
3.3.1.2.	Die Kosten	114
3.4.	Das Steuerwesen	115
3.4.1.	Die Besteuerung im allgemeinen	115
	a) Die steuerlich freigestellten Gesellschaften	116
	b) Die steuerliche Behandlung der Trusts	117
	c) Die Off-share-Versicherungsgesellschaft	117
	d) Die steuerlichen Anreize für das Hotelgewerbe	118
	e) Die Behandlung der Seehandelsgeschäfte	119
4.	Die Niederländischen Antillen	120
4.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	120
4.2.	Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	121
4.3.	Das Rechtswesen	122
4.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	123
4.3.1.1.	Die Gründung	123
4.3.1.2.	Die Gesellschaftsformen	124
4.3.1.3.	Die Kosten	126
4.4.	Das Steuerwesen	126
4.4.1.	Die Besteuerung im allgemeinen	126
4.4.2.	Die steuerlichen Anreize im Detail	128
	a) Gesellschaften mit Off-share-Tätigkeit	128
	b) Schiff- und Luftfahrtsgesellschaften	129
	c) Weitere Steueranreize	129
5.	Panama	130
5.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	130
5.2.	Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	131
5.3.	Das Rechtssystem	132
5.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	133
5.3.1.1.	Die Gründung	133
5.3.1.2.	Die Gesellschaftsformen	134

5.3.1.3.	Die Kosten	135
5.4.	Das Steuerwesen	135
5.4.1.	Die Besteuerung im allgemeinen	135
	a) Die Einkommensteuer	136
	b) Die Körperschaftsteuer	136
5.4.2.	Die steuerlichen Anreize im Detail	137
	a) Die Freizone von Colon	137
	e) Weitere steuerliche Anreize	138
C	Afrika und Asien	140
1.	Hong Kong	140
1.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	140
1.2.	Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	141
1.3.	Das Rechtswesen	142
1.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	142
1.3.1.1.	Gesellschaftsformen, Gründung und Kosten	142
1.4.	Das Steuerwesen	143
1.4.1.	Die einzelnen Steuerarten	143
	a) Die Grundsteuer	143
	b) Einkommen- bzw Körperschaftsteuer	144
	c) Die Lohnsteuer	144
	d) Die Kapitalertragsteuer	144
	e) Weitere Steuern	145
1.4.1.2.	Die steuerlichen Anreize im Detail	145
2.	Liberia	146
2.1.	Allgemeines über Land und Bevölkerung	146
2.2.	Wirtschaftliche und finanzielle Aspekte	147
2.3.	Das Rechtswesen	148
2.3.1.	Das Gesellschaftsrecht	148
2.3.1.1.	Die Gründung	148
2.3.1.2.	Die Gesellschaftsformen	149
2.3.1.3.	Die Kosten	150
2.4.	Das Steuerwesen	151
2.4.1.	Die Besteuerung im allgemeinen	151
	a) Die Einkommensteuer	151
	b) Die Körperschaftsteuer	152
	c) Weitere Steuern	153
2.4.2.	Die steuerlichen Anreize im Detail	153
	a) Allgemeine Anreize	153
	b) Anreize im Seeverkehr	154
	c) Investitionsfördernde Maßnahmen	155

TEIL B

Gesetzliche Maßnahmen gegen Steueroasen

I.	Die Bekämpfung der Steueroasenländer durch	157
1.	Das deutsche Außensteuergesetz	157
1.1	Anwendung	160
1.1.1.	Allgemeines	160
1.1.2.	Besonderheiten	163
1.2.	Die Bewährung aus der Sicht	165
	a) der Wirtschaft	165
	b) der Verwaltung	165
1.3.	Der Oasenerlaß	170
2.	Die USA	174
3.	Großbritannien	176
4.	Kanada	178
5.	Japan	180
6.	Das neue französische Außensteuerrecht	182
6.1.	Die Hintergründe der Gesetzgebung	182
6.2.	Verschiedene Erläuterungen zum Gesetz	183
6.3.	Anwendungsprobleme	184
6.4.	Die Bewährung des Gesetzes	185
II	Maßnahmen in Österreich	186
1.	Steueroasen - ein Problem für Österreich?	186
2.	Das Devisenrecht - eine Maßnahme?	188
2.1.	Grundzüge des Devisengesetzes	188
2.2.	Die Instrumente des Devisengesetzes	188
	a) Die generelle Bewilligung	188
	b) Die generelle Zusage	188
	c) Einzelanträge und Bescheide	189
2.3.	Strafvorschriften	189
2.4.	Würdigung und Brauchbarkeit des Devisengesetzes im Steueroasenproblem	189
3.	Die Bedeutung von Kapitaltransaktionen in Österreich	191
III	Die Zukunft der Oasenländer und die Entfaltung des Problems	197

IV

Anhang

Anwendungsfälle aus der Praxis:

A Steuerbelastungsvergleiche
B Holdinggesellschaft in Liechtenstein

Gegenüberstellung von Vor- und Nachteile
der behandelten Steueroasenländer