



DIPLOMARBEIT


STEUEROASEN

Institut Prof. E. Nowotny

Wien 1995

Eingereicht von Ulrich RAINER

Matr. Nr. 9050311



Inhaltsverzeichnis

INHALTSVERZEICHNIS	1
1. EINLEITUNG	5
2. DAS WESEN DER BESTEUERUNG	7
2.1. Ziele der Besteuerung	7
2.1.1. Fiskalisches Ziel	7
2.1.2. Außerfiskalische Ziele	7
2.2. Grundsätze der Besteuerung	8
2.2.1. Fiskalisch-budgetäre Grundsätze	8
2.2.2. Ethisch-sozialpolitische Grundsätze	8
2.2.3. Wirtschaftspolitische Grundsätze	9
2.2.4. Steuerrechtliche und steuertechnische Grundsätze	9
2.2.5. Grundsätze der Besteuerung und Inanspruchnahme von Steueroasen	10
2.3. Prinzipien der Besteuerung	10
2.3.1. Äquivalenzprinzip der Besteuerung	10
2.3.2. Leistungsfähigkeitsprinzip der Besteuerung	11
2.3.3. Prinzipien der Besteuerung und Steueroasen	11
2.4. Struktur der Steuereinnahmen in Österreich	12
2.5. Einkommensteuer	13
2.5.1. Merkmale der Einkommensteuer	13
2.5.2. Der Einkommensbegriff	14
2.5.2.1. Quellentheorie	14
2.5.2.2. Reinvermögenszugangstheorie	14
2.5.3. Die Einkommensteuer in Europa	15
2.6. Körperschaftsteuer	16
3. INTERNATIONALE BESTEUERUNGSPRINZIPIEN	17
3.1. Wohnsitzlandprinzip (Personalitätsprinzip; Residence of Taxpayer Principle)	17
3.2. Quellenlandprinzip (Ursprungsprinzip; Source Prinziple)	17
3.3. Indifferenzbedingungen der Besteuerungsprinzipien	17
3.4. Praktische Anwendung der Besteuerungsprinzipien	20
3.4.1. Probleme bei der Anwendung und Durchsetzung des Wohnsitzlandprinzips	21
3.4.1.1. Thesaurierung von Unternehmensgewinnen	21
3.4.1.2. Steigende Popularität von Steueroasen	21
3.4.1.3. Informationsdefizite	23
3.4.1.3.1. Rechtliche Schwierigkeiten	23
3.4.1.3.2. Technische Schwierigkeiten	24
3.4.1.3.3. Politische Einschränkungen	24
3.4.1.3. Folgen einer ungenügenden Durchsetzung des Wohnsitzlandprinzips	24
3.4.1.3.1. Allokative Effekte	24

3.4.1.3.2. Budgetäre Effekte	25
3.4.1.3.3. Distributive Effekte	25
4. STEUEROASEN - EINE DEFINITION	26
4.1. Merkmale	26
4.1.1. Niedrige Steuern	26
4.1.2. Geheimhaltung	27
4.1.3. Das Fehlen von Devisenkontrollen	27
4.1.4. Große Bedeutung des Bankwesens	28
4.1.5. Verfügbarkeit moderner Kommunikationsmittel	28
4.1.6. Doppelbesteuerungsabkommen ohne wirksame Rechtshilfeklausel	29
4.1.7. Andere Merkmale	29
5. GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN ZUR AUSNUTZUNG VON STEUEROASEN	30
5.1. Definition des Basisunternehmens	30
5.1.1. Die Domizilgesellschaft	31
5.1.2. Die Briefkastengesellschaft	31
5.2. Einsatzmöglichkeiten der Basisunternehmen in Steueroasen	32
5.2.1. Vermögensverwaltungsgesellschaften (Holdinggesellschaften)	33
5.2.1.1. Kontrolle von Industrie- oder Handelsunternehmen durch Anteilmehrheiten	33
5.2.1.2. Offshore-Fonds	34
5.2.2. Wirtschaftsbasis für Geschäfte mit Partnern in Drittländern	35
5.2.2.1. Handelsgesellschaften	35
5.2.2.2. Treaty Shopping	37
5.2.3. Unternehmen mit eigener geschäftlicher Tätigkeit	39
5.2.3.1. Captive Insurance Companies (Konzernversicherungen)	39
5.2.3.2. Offshore Banken	40
5.2.3.3. Schiffahrtsgesellschaften (Reedereien)	41
5.2.3.4. Unternehmen in Freihäfen	42
5.2.4. Errichten eines Vermögenstrust	42
5.2.4.1. Stiftungen in Liechtenstein	44
5.2.6.2. Stiftungen in Österreich	44
5.2.5. Wohnsitzverlagerung in eine Steueroase	45
6. AUSGEWÄHLTE STEUERPARADIESE	48
6.1. Bahamas	48
6.1.1. Allgemeines	48
6.1.2. Gesellschaftsrecht	48
6.1.3. Steuern	49
6.1.4. Bankwesen	49
6.2. Bermudas	50
6.2.1. Allgemeines	50
6.2.2. Gesellschaftsrecht	51
6.2.3. Steuern	51
6.2.4. Bankwesen	52
6.3. Cayman-Inseln	52
6.3.1. Allgemeines	53
6.3.2. Gesellschaftsrecht	53
6.3.3. Steuern	54
6.3.4. Bankwesen	55

6.4. Hongkong	55
6.4.1. Allgemeines	55
6.4.2. Gesellschaftsrecht	56
6.4.3. Steuern	56
6.4.4. Bankwesen	57
6.5. Liechtenstein	57
6.5.1. Allgemeines	58
6.5.2. Gesellschaftsrecht	58
6.5.3. Steuern	59
6.5.4. Bankwesen	60
6.6. Luxemburg	60
6.6.1. Allgemeines	60
6.6.2. Gesellschaftsrecht	61
6.6.3. Steuern	62
6.6.3.1. Direkte Steuern	62
6.6.3.2. Indirekte Steuern	62
6.6.4. Bankwesen	63
6.7. Fürstentum Monaco	63
6.7.1. Allgemeines	63
6.7.2. Gesellschaftsrecht	64
6.7.3. Steuern	64
6.7.4. Bankwesen	65
6.8. Schweiz	65
6.8.1. Allgemeines	65
6.8.2. Gesellschaftsrecht	66
6.8.3. Steuern	67
6.8.4. Bankwesen	68
7. REGULIERUNGSMABNAHMEN INTERNATIONALER STEUERBEHÖRDEN	69
7.1. Das Außensteuergesetz der Bundesrepublik Deutschland	70
7.1.1. Gewinnverlagerungen durch Gestaltung von Konzernverrechnungspreisen	71
7.1.2. Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Länder	71
7.1.3. Wegzugsbesteuerung	72
7.1.4. Zwischenschaltung einer Firma in einer Steueroase	72
7.1.5. Stiftungen	73
7.2. Die gesetzlichen Regelungen der USA	74
7.2.1. Kontrollierte Auslandsunternehmen - Subpart F	74
7.2.2. Berichtigung von Einkommen und Abzugsbeträgen	75
7.2.3. Gestaltung und Handhabung der Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	75
7.2.4. Foreign Bank Secrecy Act	76
7.3. Das französische Außensteuerrecht	76
7.3.1. Umkehr der Beweislast	77
7.3.2. Nur Gewinne finden Berücksichtigung	77
7.3.3. Gewinnermittlung nach französischem Recht	77
7.3.4. Grenzen des Artikel 70	77
7.4. Entwicklungen in der Europäischen Union	78

8. STEUERUMGEHUNG UND OFFSHORE CENTRES, EIN MATHEMATISCHES MODELL	81
8.1. Überleitung	81
8.2. Das Modell	83
8.2.1 Haushalte	83
8.2.2. Unternehmen	85
8.2.3. Staat	86
8.3. Die Bestimmungsgrößen von Zinssatz, Offshore Anteil und Steuereinnahmen	87
8.3.1. Zinssatz	87
8.3.2. Offshore Anteil	88
8.3.3. Steuereinnahmen	88
8.4. Steuerkonkurrenz (Nash-Gleichgewichtsansatz-Ansatz)	91
8.5. Ergebnis und Grenzen des Modells	94
9. DIE RELEVANZ STEUERINDUZIERTER KAPITALSTRÖME FÜR DIE VOLKSWIRTSCHAFT	96
9.1. Die Einführung der Quellensteuer in Deutschland	96
9.1.2. Portfolioanpassungen	97
9.1.3. Kapitalexporte	98
9.1.4. Verstärkter Zinsanstieg	98
9.1.5. Geschwächter DM-Wechselkurs	99
9.1.6. Einfluß auf den öffentlichen Haushalt	99
9.1.7. Die Quellensteuer wird wieder abgeschafft	99
9.2. Die Einführung der Zinsabschlagsteuer	100
9.2.1. Entwicklung der Steuereinnahmen	101
9.2.2. Zahlungsbilanzentwicklung	103
9.2.3. Reaktion des Kapitalmarktes	104
9.3. Die Rolle Österreichs bei der Veranlagung von Fluchtgeldern	105
9.3.1. Mikroökonomische Auswirkungen am Beispiel der Vorarlberger Landes- Hypothekenbank	106
9.3.1.1. Auswirkungen auf die Unternehmenspolitik	107
10. STEUEROASEN WERDEN TROTZ VIELER ANTI UMGEHUNGSREGELUNGEN AUCH IN ZUKUNFT ATTRAKTIV BLEIBEN	108
LITERATURVERZEICHNIS	110