

Hans-Lothar Merten

STEUEROASEN

Ausgabe 2008

Handbuch für flexible
Steuerzahler

 **WALHALLA**
FACHVERLAG

*Nutzen Sie das Inhaltsmenü:
Die Schnellübersicht führt Sie zu Ihrem Thema.
Die Kapitelüberschriften führen Sie zur Lösung.*

Abkürzungen	7
Inseln der Glückseligkeit	9
10 Prozent zahlen 50 Prozent der Steuer	11
Steuerreform – was ab 2009 zu erwarten ist	12
Die Kluft zwischen Arm und Reich wächst	13
Generalüberprüfung aller Doppelbesteuerungsabkommen	14
1 Ausflagen – Wohnsitz- und Unternehmensverlagerung ins Ausland	17
2 Der Steuerfahndung ein Schnippchen schlagen	37
3 Oasen- und Offshore- Gesellschaften: Was sie bieten, was sie kosten, wie sie sich nutzen lassen	45

4	Check-up: Voraussetzungen für eine Steueroase	75
5	Steueroasen auf dem Prüfstand: Wo sie liegen, was sie bieten, was sie kosten	81
6	Glossar	403
	Quellenverzeichnis	411
	Länderindex	413

Ausflaggen – Wohnsitz- und Unternehmensverlagerung ins Ausland

1. Ausflaggen = Steuern sparen? 18
2. Wo Ausflaggen Grenzen hat 19
3. Was das Außensteuergesetz regelt . . . 23
4. Wohnsitzverlagerung aus steuerlicher Sicht 26
5. Der Wohnsitzbegriff im deutschen Steuerrecht 28
6. Wie Auslandseinkünfte deutscher Unternehmen besteuert werden 30
7. Auf der Suche nach Lücken im Außensteuerrecht 31
8. EU-Steuerspezialitäten im Überblick . . 32
9. Mit einer Auslandsgesellschaft Steuern sparen 33

1. Ausflaggen = Steuern sparen?

Seit den 1970er-Jahren sind mehr als eine Million Bundesbürger ausgewandert. Ein Teil gleich bis nach Übersee, der andere hauptsächlich in die Nachbarschaft – und hier wieder überwiegend in die Schweiz. Doch inzwischen ist aus vereinzelt Wegzählern ein richtiger Trend geworden. Unternehmer, Handwerksmeister, Freiberufler und vermögende Privatiers suchen nach Wegen, den deutlichen Steuerbelastungen zu entrinnen. Es gilt, mit dem Wegzug ins Ausland Mobilitätsgewinne zu erwirtschaften. Das gilt heute auch für viele junge hoch qualifizierte Arbeitskräfte. Sie halten vermehrt im Ausland Ausschau nach neuen Jobperspektiven.

Die beliebtesten Zielländer

- Als Alterswohnsitz: Frankreich, Italien und Spanien einschließlich ihrer Inseln
- Als Arbeitsort die direkten Nachbarländer
- Außerhalb Europas vor allem die USA, Kanada und Australien
- Für Vermögende neben den klassischen Steueroasen auch die Nobelorte Cannes, Genf, Monaco und St. Moritz

Für Steuerzahler herrschen in einigen Teilen der Welt paradiesische Zustände. Die Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD) hat 35 solcher Steueroasen ausgemacht, die nach ihrer Meinung mit unlauteren Mitteln Unternehmen und vermögende Privatpersonen anlocken und ihnen die Steuerflucht ermöglichen. Dabei geht es meist um eine im Domizilland erlaubte unterschiedliche Besteuerung von im Ausland und im Inland erzielten Gewinne. Die EU etwa sieht in dieser weltweit offerierten Steuerpraxis „eine schädliche Beihilfe“. Doch neben diesen Staaten gibt es rund um den Globus weitere steuerlich attraktive Zielgebiete.

Spezialisten zum Thema Ausflaggen, Wohnsitz- und Unternehmensverlagerung: GLOBOGATE International AG, Kehrsitenstraße 1, CH-6362 Stansstad, Tel.: 0041-41-619 00 70, Fax: 0041-41-619 00 71

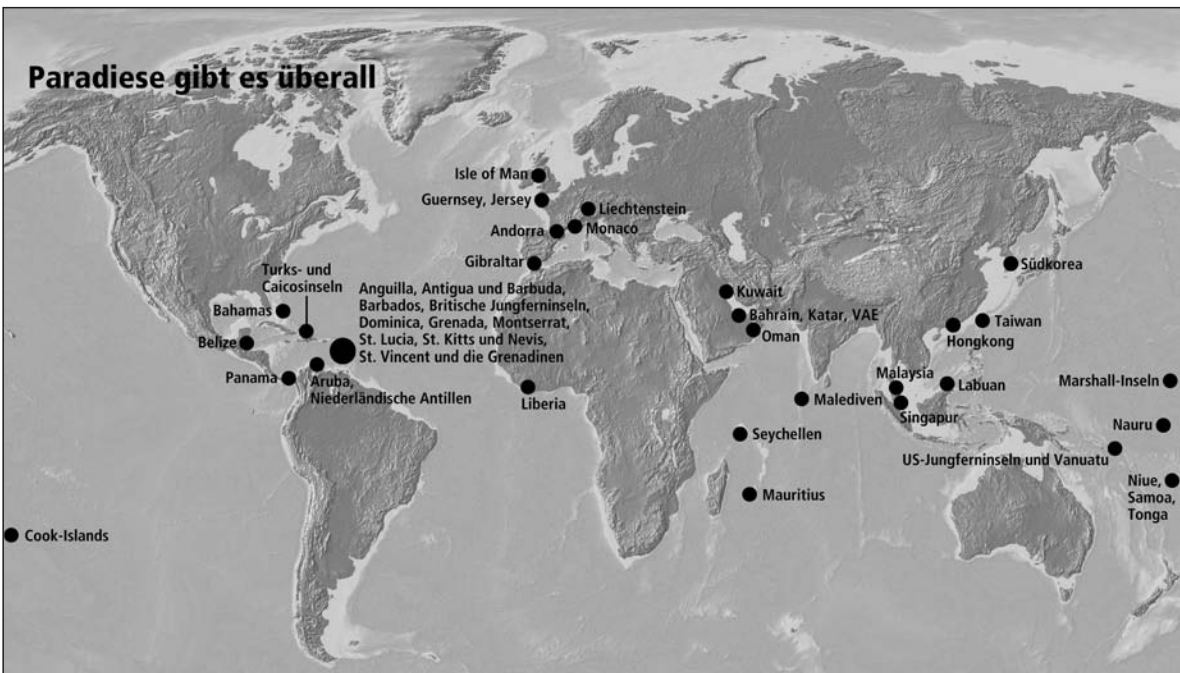
Ein internationales Netzwerk von Anwälten zu Migration and Business Network.

Spitzensteuersätze (in Prozent) im Vergleich			
Land/Territorium	EST	VSt	ErbSt/SchenkSt
Deutschland	42+KiSt+SolZ	0	50/50
Andorra	0	0	0/0
Bermudas	0	0	15/0
Cayman Islands	0	0	0/0
Großbritannien	40	0	40/40
Isle of Man	20	0	0/0
Channel Islands	20	0	0/0
Liechtenstein	17,82	0,891	27/27
Malta	35	0	0/0
Monaco	0	0	16/16
Österreich	50	0	60/60
Schweiz	11,5 (Bund)	1	0/60 (je Kanton)
USA	39,6 (Bund)	0	55/55 (Bund)

2. Wo Ausflagen Grenzen hat

Ausgeprägte nationale Fiskalinteressen haben zu einschneidenden gesetzlichen Bestimmungen, ergänzt durch Rechtsprechung und Verwaltungspraxis, geführt. Charakteristisch hierfür ist das deutsche Außensteuergesetz. Daneben gelten beispielsweise die restriktiven Missbrauchsbestimmungen, die erhöhte Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten, die Benennungspflicht (ausländischer Zahlungsempfänger) und die faktische Beweislastumkehr, bei der immer der Beklagte nachweisen muss, dass eine Anschuldigung (des Fiskus) nicht berechtigt ist.

Ein engmaschiges Netz, das sich mitunter noch enger gestalten kann, wenn neben den steuerlichen Restriktionen außersteuerliche Faktoren hinzukommen. Dazu gehören insbesondere gesellschafts-, familien-, erbschafts- und schenkungsrechtliche sowie



konkurs- und insolvenzrechtliche Bestimmungen. Vor allen rechtlichen Überlegungen stellen sich Fragen des sozialen Umfelds und des persönlichen Wohlbefindens; vor allem dann, wenn das „Ausflagen“ mit einem persönlichen Wegzug verbunden ist. Weitere Faktoren, die zu beachten sind: Planungshorizont, laufender Finanz- und Lebensunterhaltsbedarf, Ansparquote und Risikobereitschaft. Rein steuerlich motiviertes „Ausflagen“ ist selten sinnvoll. Wer sich zuhause wohl fühlt, sollte nur „ausflagen“, wenn das Ziel – realistisch betrachtet – eine ebenso gute oder eine bessere Umgebung bietet wie die Heimat. **Kein Steuervorteil kann ein Leben in Einsamkeit und Entfremdung wettmachen.**

Auf grenzüberschreitende Standortverlagerungen spezialisierte Banken und Kanzleien

Banken

- Bank Sarasin & Cie. AG
Löwenstrasse 11, CH-8022 Zürich
Tel.: 0041-44-2 13 91 91, Fax: 0041-44-2 21 04 54
- Bank Vontobel AG
Bahnhofstrasse 3, CH-8010 Zürich
Tel.: 0041-58 283 71 11, Fax: 0041-58 283 76 50
- Centrum Bank AG
Kirchstrasse 3, FL-9490 Vaduz
Tel.: 00423-2 38 38 38, Fax: 00423-2 38 38 39
- CSPB Credit Suisse Private Banking
Bahnhofstrasse 53, CH-8001 Zürich
Tel.: 0041-44-3 33 55 20, Fax: 0041-44-3 33 55 51
- LGT Bank in Liechtenstein
Herrengasse 12, FL-9490 Vaduz
Tel.: 00423-2 35 11 22, Fax: 00423-2 35 16 77
- UBS AG
Paradeplatz 6, CH-8010 Zürich
Tel.: 0041-44-2 34 11 11, Fax: 0041-44-2 39 91 11

Ausflagen

Fortsetzung: Auf grenzüberschreitende Standortverlagerungen spezialisierte Banken und Kanzleien

Kanzleien

- Beiten Burkhardt Gördeler, Rechtsanwälte
Bockenheimer Anlage 15, 60322 Frankfurt a.M.
Tel.: 069-75 60 95 0, Fax: 069-75 60 95 5 12
- Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Arnulfstraße 126, 80636 München
Tel.: 089-14 33 10, Fax: 089-14 33 15 50
- Flick Gocke Schaumburg, Rechtsanwälte
Platz der Einheit 1, 60327 Frankfurt a.M.
Tel.: 069-71 70 30, Fax: 069-71 70 31 00
- KPMG Deutsche Treuhand Gesellschaft AG
Marie-Curie-Straße 30, 60439 Frankfurt a.M.
Tel.: 069-9 58 70, Fax: 069-95 87 10 50
- PwC PriceWaterhouseCoopers, Wirtschaftsprüfer
Olof-Palme-Straße 35, 60439 Frankfurt a.M.
Tel.: 069-95 85 0, Fax: 069-95 85 10 00
- Richter & Partner, Steuerberater, Rechtsanwälte
Nymphenburger Straße 3b, 80335 München
Tel.: 089-5 50 66 250, Fax: 089-5 50 66 140
- Rödl & Partner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Rechtsanwälte
Äußere Sulzbacher Straße 100, 90491 Nürnberg
Tel.: 0911-9 19 30, Fax: 0911-91 93 19 00
- Shearman & Sterling
Otto-Beck-Straße 11, 68165 Mannheim
Tel.: 0621-4 25 70, Fax: 0621-4 25 72 80
- Schweiz: GLOBOGATE
Splügenstrasse 6, CH-8002 Zürich
Tel.: 0041-1-2 01 72 42, Fax: 0041-1-2 01 72 46
- Liechtenstein: Marxer & Partner
Heiligkreuz 6, FL-9490 Vaduz
Tel.: 00423-2 35 81 81, Fax: 00423-2 35 82 82

Grundsätzliche Informationen erhalten Auswanderer u. a. bei:

- Raphaels-Werk
Vilbeler Straße 36, 60313 Frankfurt a.M.
Tel.: 069-91 30 65 50, Fax: 069-91 30 65 55
- Coin S.L.
Tel.: 00376-33 28 99, www.coin-sl.com

Der Steuerfahndung ein Schnippchen schlagen

2

1. Vertrauen ist gut – Kontrolle ist besser 38
2. Hausbesuch von der Steuerfahndung . 39
3. Worauf bei einer Hausdurchsuchung in Unternehmen zu achten ist 41
4. Internationale Amtshilfe 43
5. Besserverdiener unter Verdacht 44

Oasen- und Offshore- Gesellschaften: Was sie bieten, was sie kosten, wie sie sich nutzen lassen

1. Was grundsätzlich gilt 47
2. Aktiengesellschaft in der Schweiz ... 48
3. Aktiengesellschaften in anderen
Steueroasen 49
4. Die Anstalt 50
5. Holdinggesellschaft 51
6. Limited Company – die britische
GmbH-Alternative 52
7. International Business
Company (IBC) 55
8. Europäische Aktiengesellschaft (SE) . 55
9. Liechtensteiner Stiftung 57
10. Österreichische Stiftung 59
11. Panamaische Stiftung 60
12. Der Trust 61

13. Offshore-Trust	62
14. Die steuerliche Behandlung von Offshore-Trusts nach dem Steuerentlastungsgesetz . .	62
15. Wie aus Steuervorzügen Fallen werden	64
16. Grenzüberschreitende Umwandlung	67
17. Was Steuerbürger beim Einsatz einer Offshore-Gesellschaft erwartet	67
18. Was Betriebsprüfer wissen wollen	68
19. Was Sie beim Einsatz einer Offshore-Gesellschaft beachten sollten	70
20. Offshoring von Unternehmen	72

Check-up: Voraussetzungen für eine Steueroase

4

1. Politische und wirtschaftliche Stabilität	76
2. Geltendes Steuersystem	76
3. Gesellschaftsrechtliche Bestimmungen	78
4. Bankverbindung	78
5. Infrastruktur	79
6. Telekommunikationsmöglichkeiten ...	80
7. Nationale Steuersysteme unter Druck	80

Steueroasen auf dem Prüfstand: Wo sie liegen, was sie bieten, was sie kosten

5

1. Weltweit starkes Wirtschaftswachstum	83
2. Europa	84
Steueroasen in Europa	
Europäischer Steuerstress	
EU-Mehrwertsteuerbetrug – ein Karussellgeschäft	
Kampf gegen Steuerbetrug	
Der internationale Steuerwettbewerb hält an	
Mittel- und Osteuropa halten am Wachstum fest	
Populäre Flat-Rate-Tax	
Osteuropa verliert an Wettbewerbsfähigkeit	
Die „neuen EU“-Steueroasen	
Estland – Lettland – Litauen – Polen – Slowakische Republik – Slowenien – Tschechische Republik – Ungarn – Malta – Zypern mit Nordzypern	
Der EU entgegen	
Rumänien – Bulgarien – Mazedonien	
Die Steueroasen im „alten Europa“	
Andorra – Belgien – Campione – Channel Islands – Dänemark mit Färöer-Inseln – Frankreich mit Korsika – Gibraltar – Großbritannien mit Nordirland – Irland – Isle of Man – Liechtenstein – Luxemburg – Monaco – Niederlande – Österreich – Portugal mit Madeira und Santa Maria – Schweiz mit Freihandelszone Genf – Spanien mit Balearen und Kanarischen Inseln – Svalbard-Inseln	
3. Amerikas Steueroasen	223
Nordamerika	
Kanada mit New Brunswick und Prince Edward Islands – USA	

Zentral- und Südamerika

Belize – Costa Rica – Panama – Paraguay – Uruguay

Karibik

Anguilla – Antigua und Barbuda – Bahamas – Barbados – British Virgin Islands – Cayman Islands – Dominikanische Republik – Grenada – Guadeloupe und Martinique – Jamaika – Montserrat – Niederländische Antillen – Puerto Rico – St. Kitts and Nevis – St. Lucia – St. Vincent und Grenadinen – Trinidad und Tobago – Turks & Caicos Islands – US Virgin Islands – Vor- und Nachteile ausgewählter Finanz- und Steuerplätze in der Karibik und den Bermudas

Atlantik

Ascension – Bermudas – Falkland Islands

4. **Afrika** 291
Ceuta und Melilla – Dschibuti – Liberia – Malediven – Mauritius – Réunion – Seychellen – Tunesien
5. **Naher Osten** 310
Die Golfregion erfindet sich neu – Die Welt braucht Erdöl – Es geht um mehr als Öl – Steueroasen Nahost: Bahrain – Iran – Katar – Steuer- und Investitionsvergleich Bahrain/Katar/Oman/Dubai – Kuwait – Libanon – Oman – Vereinigte Arabische Emirate (VAE) – Freihandelszonen in den VAE
6. **Asien** 333
Asien – das neue Kraftfeld der Weltwirtschaft – Asiens Steuerparadiese für Investoren: Brunei Darussalam – Hongkong – Indien – Indonesien – Macao – Malaysia – Labuan – Pakistan – Philippinen – Singapur – Sri Lanka – Südkorea – Taiwan – Ausgewählte asiatische Destinationen im Steuervergleich
7. **Ozeanien** 379
Cook Islands – Fidschi – Französisch Polynesien – Marshall Islands – Mikronesien – Palau – Nauru – Pitcairn Islands – Samoa – Tonga – Vanuatu/Neue Hebriden
8. **Australien** 392
9. **Steueroasen auf See** 395
10. **Niemandsland – die ultimative Steueroase für Privatpersonen** 396
11. **Steueroase Internet** 397
12. **Schnell-Check Steueroasen – Vergünstigungen** 400

Länderindex

- Abu Dhabi 326
Afrika 291
Ägypten 293
Ajman Free Zone 331
Aland 32
Alderney 27
Algerien 293
Andorra 19, 27, 33, 71, 138
Angola 27, 293
Anguilla 71, 247
Antigua 249
Argentinien 73, 91, 348
Ascension 284
Asien 333
Atlantik 284
Australien 18, 348, 392
Azoren 32
- Bahamas 27, 49, 71, 251, 282
Bahrain 27, 313, 318
Balearen 217
Barbados 255, 282
Barbuda 249
Belgien 142, 152
Belize 71, 233
Bermudas 19, 27, 283, 284
Bosnien-Herzegowina 131
Botsuana 293
Brasilien 73, 348
British Virgin Islands 49, 71, 257, 283
Brunei Darussalam 340
Bulgarien 131, 134
- Campione 27, 33, 144
Cayman Islands 19, 71, 259, 283
Ceuta 295
Channel Islands 19, 32, 49, 84, 94, 147
- Chile 73, 348
China 73, 91, 227, 337, 343, 345, 348, 378
Cook Islands 380
Costa Rica 71, 235
- Dänemark 90, 150, 152
Deutschland 24, 53, 65, 76, 85, 90, 152, 227, 348
Dominikanische Republik 263
Dschibuti 297
Dubai 321, 326
- El Salvador 227
England 52
Estland 85, 97, 152
Europa 84
- Falkland Islands 289
Färöer-Inseln 150, 153
Fidschi 382
Finnland 32, 152
Four Seasons Ocean Residences 395
Frankreich 87, 90, 152, 154
Französisch Polynesien 383
Fujairah Free Zone 331
- Genf 27, 205, 215
Ghana 293
Gibraltar 27, 32, 71, 160
Grenada 264
Grenadinen 277
Griechenland 152
Grönland 151
Großbritannien 19, 52, 53, 67, 71, 84, 90, 152, 164
Guadeloupe 266
Guernsey 27

Länderindex

- Guinea 293
- Hamriyah Free Zone 331
- Hongkong 94, 342, 378
- Indien 73, 91, 227, 337, 346,
348, 378
- Indonesien 348, 352
- Irak 151
- Iran 151, 315
- Irland 71, 85, 95, 152, 170, 348
- Iskandar 359
- Island 26
- Isle of Man 19, 27, 32, 49, 71, 177
- Italien 152
- Jamaika 267
- Japan 337, 348
- Jebel Ali in Dubai 331
- Jersey 27
- Kanada 18, 71, 73, 223, 227
- Kanarischen Inseln 32, 217
- Karibik 246
- Katar 316, 319
- Kongo 293
- Korsika 154
- Kroatien 131
- Kuba 227
- Kuwait 322
- Labuan 71, 360
- Lettland 85, 101, 152
- Libanon 323
- Liberia 297
- Libyen 293
- Liechtenstein 19, 26, 27, 49, 51,
57, 71, 84, 91, 180
- Litauen 85, 104, 152
- Luxemburg 72, 86, 90, 152, 185
- Macao 355
- Madeira 32, 72, 84, 201
- Malaysia 73, 348, 357
- Malediven 299
- Mali 293
- Malta 19, 72, 95, 124, 152
- Marokko 293
- Marshall Islands 384
- Martinique 266
- Mauretanien 293
- Mauritius 300
- Mazedonien 94, 131, 136
- Melilla 295
- Mexiko 73, 227, 348
- Mikronesien 385
- Monaco 18, 19, 27, 33, 85, 189
- Montserrat 268
- Mosambik 293
- Naher Osten 310
- Namibia 293
- Nauru 72, 386
- Neue Hebriden 27, 390
- Neuenburg 27
- Neuseeland 73
- New Brunswick 223
- Niederlande 67, 85, 152, 193
- Niederländische Antillen 27, 269,
283
- Nigeria 293
- Nordirland 53, 164, 169
- Nordzypern 127, 130
- Norwegen 26
- Oman 320, 324
- Österreich 19, 72, 84, 85, 86, 90,
91, 152, 196
- Ozeanien 379
- Pakistan 361
- Palau 385

- Panama 27, 72, 239
Paraguay 72, 242
Philippinen 73, 227, 362
Pitcairn Islands 387
Polen 73, 85, 106, 152
Portugal 72, 152, 201
Prince Edward Islands 223
Puerto Rico 273
- Ras Al Kaimah Free Zone 331
Ras Al Khaimah 331
Ras Al Khaimah Free Trade Zone 331
Réunion 305
Rumänien 131, 132
Russland 91, 280
- Sambia 293
Samoa 387
San Marino 33
Santa Maria 201
Sark 27
Saudi-Arabien 151
Schweden 90, 152
Schweiz 19, 27, 48, 49, 72, 85, 91, 205, 348
Senegal 293
Seychellen 306
Shanghai 378
Sharjah Airport International Free Zone 331
Simbabwe 293
Singapur 72, 73, 91, 364, 378
Slowakei 95, 152
Slowakische Republik 85, 112
Slowenien 85, 114, 152
Spanien 32, 72, 90, 152, 217, 348
Sri Lanka 369
- St. Helena 27
St. Kitts and Nevis 274
St. Lucia 275
St. Vincent 49, 277
Südafrika 91, 293
Südamerika 231
Südkorea 227, 348, 372
Svalbard-Islands 222
- Taiwan 376
Tansania 293
Thailand 73, 348
Tobago 278
Tonga 27, 389
Trinidad 278
Tschechische Republik 73, 85, 117, 152
Tunesien 293, 308
Türkei 348
Turks & Caicos Islands 27, 279
- Ukraine 131
Ungarn 72, 73, 121, 152
Uruguay 72, 245
US Virgin Islands 281
USA 18, 19, 72, 83, 226, 337, 348
- Vanuatu 390
Vereinigte Arabische Emirate (VAE) 72, 151, 326
Vietnam 227
- Waadt 27
Wallis 27
- Zentralamerika 231
Zypern 72, 127, 152