

# Steueroasen und Außensteuergesetze

Die Bedeutung der Steueroasen heute  
und die gesetzlichen Maßnahmen  
zu ihrer Bekämpfung

Von

*Robert Baconnier, Wolfram Diehl, Maarten J. Ellis, Hans Flick, Maximilian Görl,  
Karl Koch, Marshall J. Langer, Raymond E. Moore, Wolfgang Ritter, Klaus Vogel*

mit Diskussionsbeiträgen eines Münchener Symposions



C. H. BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG  
MÜNCHEN 1981

# Inhaltsübersicht

<b>Einleitung:</b> Internationale Steuervermeidung heute. Von Prof. Dr. Klaus Vogel, München. . . . .	1
<b>1. Kapitel: Steuer Vermeidung durch Einschaltung von Steueroasen in der internationalen Praxis</b> . . . . .	7
<b>I.</b> Einige Gründe für die Einschaltung von Steueroasen und die verwendeten rechtlichen Gestaltungsformen. Von MaartenJ. Ellis, Rotterdam . . . . .	7
1. Einleitung . . . . .	7
2. Gründe für die Benutzung von Steueroasen . . . . .	8
a) Allgemeines . . . . .	8
b) Vermeidung oder Aufschub der Besteuerung von Einkommen . . . . .	9
c) Vermeidung oder Aufschub der Besteuerung des Einkommens aus Geschäftstätigkeit . . . . .	9
d) Reduzierung der Abzugsteuer. . . . .	10
e) Beseitigung von Schwierigkeiten bei der Steueranrechnung . . . . .	11
f) Vermeidung gesellschaftsrechtlicher Beschränkungen. . . . .	11
g) Planung für Zeiten des Notstandes. . . . .	12
h) Devisenkontrolle. . . . .	12
i) Schiffahrt . . . . .	13
j) Anonymität . . . . .	13
k) Einsatzort des Personals. . . . .	13
3. Zusammenfassung. . . . .	14
<b>II.</b> Der Standpunkt der Steueroasenländer (am Beispiel der karibischen und pazifischen Staaten). Von Raymond E. Moore, Hongkong. . . . .	15
<b>III.</b> Steueroasen als Folge von Doppelbesteuerungsabkommen (von Marshall J. Langer, Miami). . . . .	19
1. Geschichtlicher Hintergrund. . . . .	19
2. Ein Beispiel für "treaty Shopping". . . . .	20
3. Das DBA USA-Niederländische Antillen. . . . .	22
4. Finanzierungs-Tochtergesellschaften auf den Antillen . . . . .	23
5. Begrenzte Gegenmaßnahmen durch neuere Abkommen. . . . .	24
6. Bericht des Treasury Department. . . . .	26
7. Ergebnis. . . . .	26
<b>2. Kapitel: Gesetzliche Maßnahmen gegen eine illegitime Einschaltung von Steueroasen</b> . . . . .	29
<b>I.</b> Das deutsche Außensteuergesetz und ergänzende Rechtsvorschriften im Überblick. Von Dr. Hans Flick, Bonn. . . . .	29

II. Die gesetzlichen Regelungen der USA, Großbritanniens, Kanadas und Japans gegen den Mißbrauch von Steueroasen. Von Maximilian Görl, München . . . . .	39
1. USA . . . . .	39
2. Großbritannien . . . . .	43
3. Kanada . . . . .	46
4. Japan . . . . .	49
<b>III. Das neue französische Außensteuerrecht. Von Robert Baconnier, Paris . . . . .</b>	<b>53</b>
1. Gesetzgeberischer Zusammenhang und Geschichte des Artikel 70 Loi de Finances 1980. . . . .	53
a) Das Vorgehen gegen die internationale Steuerflucht . . . . .	53
b) Das französische internationale Schachtelprivileg . . . . .	54
2. Erläuterungen zu Artikel 70 Loi de Finances 1980. . . . .	55
a) Anwendungsbereich . . . . .	55
b) Methoden der Besteuerung. . . . .	55
c) Grenzen des Artikel 70. . . . .	56
3. Anwendungsprobleme. . . . .	57
4. Schlußbemerkung. . . . .	58
<b>3. Kapitel: Das deutsche Außensteuergesetz - praktische Anwendungsfragen und ein Versuch einer ersten Bilanz. . . . .</b>	<b>59</b>
<b>I. Ausgewählte Fragen zur Anwendung des deutschen Außensteuergesetzes. Von Dr. Wolfram Diehl, Mainz. . . . .</b>	<b>59</b>
1. Zur Anpassung der Beteiligungsstruktur an die durch das Außensteuergesetz veränderte Rechtslage. . . . .	59
a) Ausgangslage . . . . .	59
b) Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	59
c) Liquidation der Zwischengesellschaft oder Kapitalherabsetzung . . . . .	61
aa) Besteuerung stiller Reserven in Drittstaaten . . . . .	61
bb) Besteuerung stiller Reserven im Sitzstaat der Zwischengesellschaft . . . . .	62
cc) Besteuerung der inländischen Kapitalgesellschaft aufgrund der Liquidation (Kapitalherabsetzung). . . . .	62
d) Kann sich der Steuerschuldner auf § 42 AO berufen? . . . . .	64
2. Besonderheiten bei bestimmten Gesellschaftstypen . . . . .	65
a) Nachgeschaltete Zwischengesellschaften . . . . .	65
b) Finanzierungsgesellschaften im Sinne des § 8 Abs. 1 Nr. 7 AStG . . . . .	67
c) Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen i. S. d. § 8 Abs. 1 Nr. 3 AStG. . . . .	69
d) Holdinggesellschaften für Beteiligungen in Entwicklungsländern . . . . .	74
<b>II. Zur Frage der Bewahrung des Außensteuergesetzes aus der Sicht der betroffenen Wirtschaft. Von Wolfgang Ritter, Ludwigshafen. . . . .</b>	<b>75</b>

III. Zur Frage der Bewährung des Außensteuergesetzes aus der Sicht der Verwaltung. Von Dr. Karl Koch, Bonn. . . . .	83
---	----

<b>4. Kapitel: Das neue französische Außensteuerrecht und die Bewährung des deutschen Außensteuergesetzes. Eine Diskussion. . . . .</b>	<b>93</b>
---	-----------

<b>5. Kapitel: Wie geht es weiter? Die Zukunft des Oasenproblems.</b> Von Prof. Dr. Klaus Vogel, München. . . . .	<b>125</b>
---	------------

### Anhang

A. Zum Beitrag von Marshall J. Langer: Quellenabzüge von Zahlungen aus den Vereinigten Staaten an Ausländer in DBA- und Nicht-DBA-Länder 1977. . . . .	.137
Tabelle 1: An nichtansässige natürliche Personen und ausländische Kapitalgesellschaften gezahlte <i>Zinsen</i> und davon einbehaltene Quellensteuern (nach dem Wohnsitzland des Empfängers) 1977. . . . .	.139
Tabelle 2: An nichtansässige Personen und ausländische Kapitalgesellschaften gezahlte <i>Dividenden</i> und davon einbehaltene Quellensteuern (nach dem Wohnsitzland des Empfängers) 1977. . . . .	.140
Tabelle 3: An nichtansässige natürliche Personen und ausländische Kapitalgesellschaften gezahlte <i>Zinsen</i> und <i>Dividenden</i> (nach dem Wohnsitzland des Empfängers) 1977. . . . .	.141
B. Zum Beitrag von Robert Baconnier: Die neuen französischen außensteuerrechtlichen Bestimmungen (in deutscher Übersetzung). . . . .	.142
<b>Autoren, Referenten, Teilnehmer des Symposions. . . . .</b>	<b>143</b>