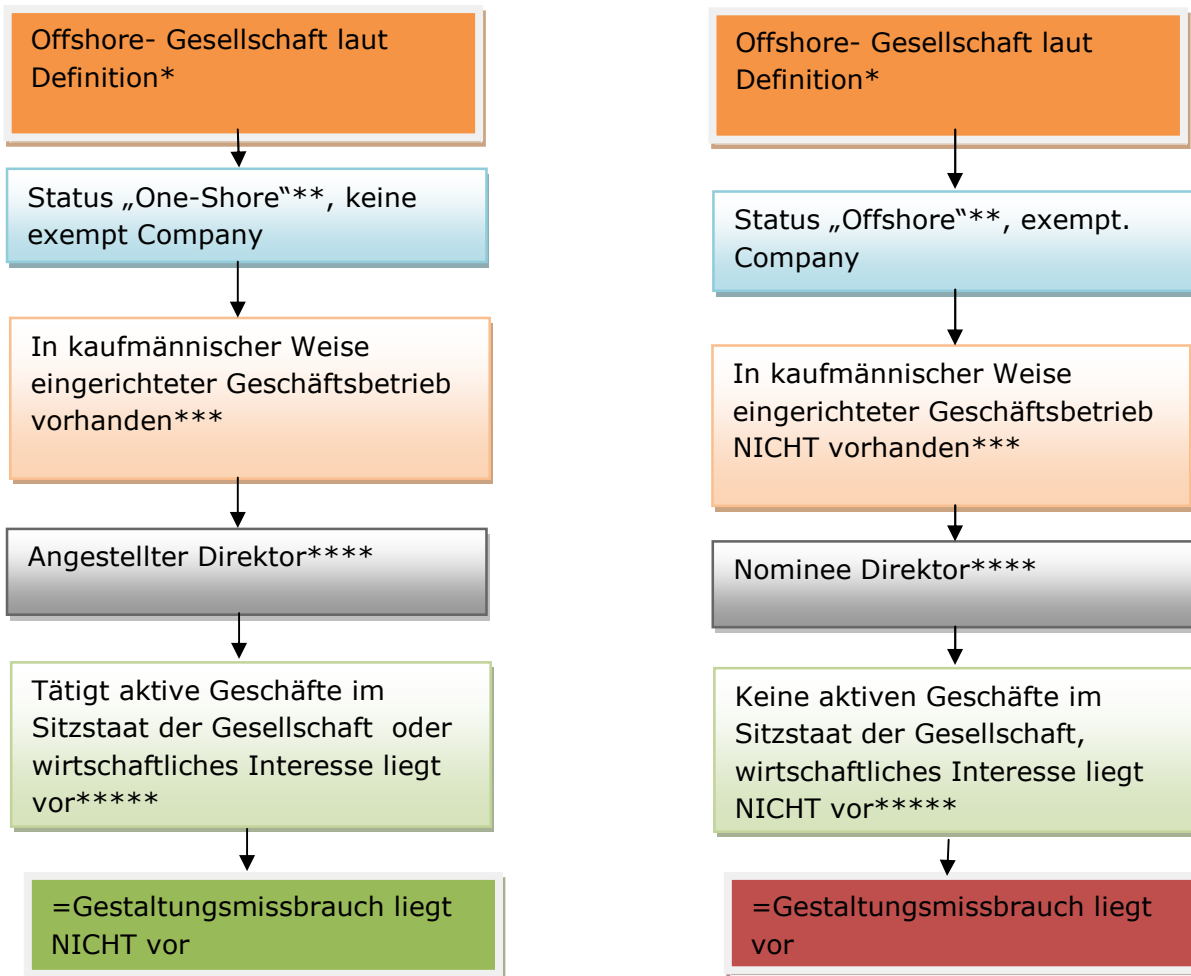


ETC: Excellent Tax&Corporation Management -**Frage des Gestaltungsmissbrauchs bei Offshore-Gesellschaften (Nullsteueroasen,NICHT- DBA-Sachverhalt)**



***Offshore-Gesellschaft, Definition hier:** Gesellschaft in einer Nullsteueroase (z.B. Belize,BVI,Cayman Islands,Panama,Seychellen), ohne Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit dem Sitzstaat des Mandanten/Nutznieder/Shareholder ODER bei verbundenen Unternehmen ohne DBA mit dem Sitzstaat der Tochter-/Muttergesellschaft ODER bei Rechnungsstellung durch die Offshore-Gesellschaft: Sitzstaat des Schuldners unterhält kein DBA zum Sitzstaat der Offshore-Gesellschaft.

****Status One-Shore/Offshore:** One-Shore=Gesellschaft tätigt Geschäfte im Sitzstaat und unterliegt damit der ordentlichen Besteuerung im Sitzstaat, Offshore= Gesellschaft tätigt Geschäfte nur außerhalb des Sitzstaates= exempt Company.

*****In kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb:** Büro und Angestellte, Mietvertrag zwischen Vermieter und Gesellschaft kann vorgelegt werden.

******Angestellter Direktor/ Nominee Direktor/Treuhand-Direktor: Ein Nominee Direktor** ist ein Treuhand-Direktor, der nach Eintrag der Gesellschaft wieder zurücktritt und der Gründer/Nutznieder wird als Direktor ins Register eingetragen. Bei einem **ständig präsenten Treuhand-Direktor** bleibt der Treuhand-Direktor während der gesamten Vertragslaufzeit eingetragener Direktor im Register. Bei einem **angestellten Direktor** besteht ein Angestelltenvertrag zwischen Direktor und Gesellschaft mit üblichem Gehalt.

*******Wirtschaftliches Interesse:** Der Standort ist z.B. ideal geeignet für Geschäfte in Nachbarstaaten und es ergeben sich daraus entsprechende wirtschaftliche Vorteile, die sich bei einer Gesellschaftsgründung in anderen Staaten nicht ergeben würden. Beispiele: Zypern><Türkei, Singapur>< Hong Kong,China,VAE><Irak,Iran,Oman,Saudi Arabien