

Aktivität deutscher Großunternehmen¹ in Steuer- und Schattenfinanzplätzen und Investitionen darüber in Entwicklungs- und Schwellenländer sowie in deren Sonderwirtschaftszonen

Kontakt: Markus Henn, WEED (Weltwirtschaft, Ökologie & Entwicklung), markus.henn@weed-online.org, www.weed-online.org

(Erstellung: WEED im Oktober/November 2015; Achtung: die Ergebnisse geben mit Sicherheit nur einen bruchstückhaften Eindruck von der Situation und sind keineswegs als vollständig anzusehen)

Unternehmen	Töchter in Steuer- und Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steuer- und Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
adidas	Töchter in Panama („Regional Headquarters“ ² , nutzen panamaische Kanzlei ³), Niederlanden (Finanzierungsgesellschaft ⁴) Hongkong, Singapur, Schweiz ⁵	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ägypten, Türkei, Indonesien, Vietnam, Malaysia: über niederländische Tochter⁶ 2. Brasilien: über niederländische und Hongkong-Tochter⁷ 3. Vietnam: Behörden-Kritik wg. Verrechnungspreisen 2012⁸ 4. Indonesien: in SWZ⁹ (aber wohl alt) 5. Indien: in SWZ¹⁰; Nachversteuerung einer Versicherung angestrebt¹¹; über Hongkong-Tochter¹² 6. China: über Hongkong- und niederländische Tochter¹³ 7. Argentinien: über niederländische Tochter¹⁴
Aldi-Gruppe	Holding in Belgien ¹⁵	
Allianz	Töchter in Singapur, Niederlanden (Finanzierungsgesellschaft ¹⁶), Luxemburg, Kaimaninseln, Irland, Luxemburg, Bermudas, Hongkong, Bahrain, Britische Jungferninseln, Kaimaninseln, Belgien, Schweiz ¹⁷	

¹ Liste umfasst die 30 DAX-Unternehmen (Stand Juli 2015) und die – 2008 – 10 größten Familienunternehmen (nach Umsatz, vgl. [ftp://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Familienunternehmen2011.pdf](http://ftp.zew.de/pub/zew-docs/gutachten/Familienunternehmen2011.pdf), S. 106ff.).

² María Carolina Arroyo / Carin Stelp (2011): Top Ten Reasons to Move your Latin American Headquarters to Panama. 06.12.2011. www.acc.com/legalresources/publications/topten/rtmylahtp.cfm.

³ Alfaro, Ferrer & Ramírez, vgl. www.chambersandpartners.com/168/354/editorial/9/1.

⁴ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁶ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 6, S. 24. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁷ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁸ Viet Nam News (2012): Firms evade taxes with transfer pricing ruse. 14.12.2012. <http://vietnamnews.vn/Economy/234040/firms-evade-taxes-with-transfer-pricing-ruse.html>.

⁹ A. Sivananthiran (?): Promoting Decent Work In Export Promotion Zones in Indonesia. www.ilo.int/public/french/dialogue/download/epzindonesie.pdf.

¹⁰ Tabrez Ahmad (2013): Law of export processing zones. Präsentation, 30.11.2013. <http://de.slideshare.net/tabrezahmad/law-of-export-processing-zones>; www.archive.india.gov.in/sectors/commerce/index.php?id=13; Aradhna Aggarwal (?): SEZs in India: A Quantitative Assessment of Costs and Benefits. www.icrier.org/pdf/aradhana_Agarwal.ppt.

¹¹ Prasanta Sahu / R. Jai Krishna (2011): India to Tax Adidas Insurance Claim. The Wall Street Journal, 23.03.2011. www.wsj.com/articles/SB10001424052748704050204576218132454647812.

¹² Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹³ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁶ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

¹⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
BASF	1. Töchter in Niederlanden („Finance“ ¹⁸), Belgien (Kredite: „Bei einer hochprofitablen BASF-Tochter ... lag der Steuersatz 2011 bei lediglich 2,6 Prozent.“ ¹⁹), Irland , Schweiz („Intertrade“ ²⁰), Panama („Pacífico Special Economic Zone“ ²¹), Malta , Hongkong , Bermudas („Insurance“), Singapur , Luxemburg („Rückversicherung“) ²²	1. Sambia, Peru, Chile : über irische Tochter ²³ 2. Brasilien, Malaysia, Guatemala, Türkei, Indonesien : über niederländische und Schweizer Tochter (letztere Untertochter der niederländischen Tochter) ²⁴ 4. Thailand, Vietnam : über Singapur-Tochter ²⁵ 5. Indien : über Singapur-Tochter ²⁶ ; über NL und (als Untertochter der NL-Firma) Schweiz ²⁷ ; 6. China : über irische Tochter ²⁸ ; über zwei niederländische Töchter („Cognis“ und BASF Nederland) und über Schweizer Tochter (Untertochter BASF Nederland) ²⁹ ; in SWZ Nanjing ³⁰ ; 7. Argentinien : über irische Tochter ³¹ ; über zwei niederländische Töchter („Cognis“ und BASF Nederland) und über Schweizer Tochter (Untertochter BASF Nederland) ³²
Bayer	1. Kredite über Belgien : 2011 für einen Vorsteuergewinn von 254,8 Millionen Euro nur 10,8 Millionen Euro Abgaben. Um Steuerlast zu drücken, verdoppelte Bayer 2011 das Eigenkapital seiner belgischen Tochter auf mehr als acht Milliarden Euro. ³³ 2. über ein Dutzend Töchter in Niederlanden , darunter „Bayer World Investments B.V.“ mit 3 Mitarbeitern/innen, fast 10 Mrd. USD Umsatz und einer Eigenkapitalquote von 99,9% sowie „Bayer Capital Corporation B.V.“ mit 2 Mitarbeitern/innen und rund 3,4 Mrd. USD Umsatz ³⁴ 3. Schering-Plough (China) Ltd. mit 4 Mrd. USD Umsatz auf den Bermudas	1. Guatemala : Ev. in SWZ ³⁵ 2. Costa Rica : in SWZ ³⁶ 3. China : in SWZ Shantou ³⁷ ; in SWZ Nanjing ³⁸ (4. Griechenland : Nutzung von niederländischen Zweckgesellschaften ³⁹)
Beiersdorf	1. Zentrale für Zentral- & Osteuropa in Österreich mit Steuervergünstigungen ⁴⁰	

¹⁸ www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/videos/steuerparadies-niederlande-100.html (5:23).

¹⁹ Spiegel Online: Fiktive Zinsen: VW und BASF nutzen belgisches Steuerschlupfloch. 17.05.2013.

www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/steuern-vw-basf-bayer-und-henkel-druecken-abgaben-in-belgien-a-900415.html.

²⁰ International Tax Review (2007): The not-so united states. 01.04.2007. www.internationaltaxreview.com/Article/2607975/The-not-so-united-states.html.

²¹ www.acc.com/legalresources/publications/topten/rmtylahtp.cfm.

²² Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

²³ <http://tax-havens.silk.co/page/Basf>.

²⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

²⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

²⁶ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

²⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

²⁸ <http://tax-havens.silk.co/page/Basf>.

²⁹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

³⁰ Song Wenwei (2011): Multinationals increase presence in Nanjing. China Daily, 01.06.2011. www.chinadaily.com.cn/cndy/2011-06/01/content_12616764.htm.

³¹ Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

³² Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

³³ Spiegel Online: Fiktive Zinsen: VW und BASF nutzen belgisches Steuerschlupfloch. 17.05.2013.

www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/steuern-vw-basf-bayer-und-henkel-druecken-abgaben-in-belgien-a-900415.html.

³⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Siehe auch Pressemitteilung der Coordination gegen Bayer-Gefahren und Antwort von Bayer: Business & Human Rights Resource Center (2015): NGO says Bayer's tax practices harm taxpayers & municipalities in Germany. <http://business-humanrights.org/en/ngo-says-bayers-tax-practices-harm-taxpayers-municipalities-in-germany>.

³⁵ www.investinguatemala.org/sites/default/files/4-light_manufacturing_eng_0.pdf.

³⁶ Rican Investment Promotion Agency (2015): Bayer opens Costa Rica medical devices plant - its first in Latin America. 27.08.2015. www.cinde.org/en/news/press-release/bayer-opens-costa-rica-medical-devices-plant-its-first-in-latin-america.

³⁷ Richard Cant (2014): China's Free Trade Zones. Dezan Shira & Associates Presentation, 13.03.2014. www.breakbulk.com/wp-content/uploads/2014/03/BBCChina2014+EP6.pdf.

³⁸ Song Wenwei (2011): Multinationals increase presence in Nanjing. China Daily, 01.06.2011. www.chinadaily.com.cn/cndy/2011-06/01/content_12616764.htm.

³⁹ <http://somo.nl/news-en/the-netherlands-lags-further-behind-in-tackling-tax-avoidance>.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
	2. Töchter in Niederlanden, Hongkong, Schweiz, Belgien, Panama ⁴¹	
Bertelsmann	Töchter in Luxemburg, Niederlande, Schweiz (z.B. "Asia Investments"), Hongkong, Belgien, Antigua und Barbuda, Kaimaninseln, Britische Jungferninseln ⁴²	
BMW	1. Niederländische Finanzierungsgesellschaft ⁴³ : darüber Investitionen in Österreich, Australien, Belgien, Kanada, Dänemark, Finnland, Griechenland, Irland, Japan, Malta, Singapur, Schweiz, Großbritannien ⁴⁴ und Griechenland ⁴⁵ ; speziell Verbriefungen ⁴⁶ 2. Töchter in Singapur, Belgien, Panama, Irland (u.a. eine „Financial Services“), Hongkong, Curaçao, Luxemburg, Schweiz ⁴⁷ , Malta (u.a. „Finance“) ⁴⁸ , Irland ⁴⁹	1. Mexiko, Malaysia, Thailand : über niederländische Finanztochter ⁵⁰ 2. Russland : in SWZ ⁵¹ 3. Indien : 120 Mio. USD von Behörden nachgefordert ⁵² ; in SWZ Mahindra ⁵³ 4. Südafrika : Vergünstigungen durch Regierungsplan ⁵⁴ ; über niederländische Finanztochter ⁵⁵
Brenntag	1. Nutzung von Luxemburger Gesellschaften (LuxLeaks) ⁵⁶ 2. Töchter der niederländischen Finanztochter in Hongkong, Panama, Belgien, Bermudas, Curacao, Irland, Mauritius, Schweiz, Singapur, Delaware ⁵⁷	1. Philippinen, El Salvador : über niederländische Zweckgesellschaft ⁵⁸ 2. Algerien, Bangladesch, Bolivien, Brasilien, Chile, Costa Rica, Dominikanische Republik, Ecuador, El Salvador, Ghana, Guatemala, Honduras, Indonesien, Kolumbien, Malaysia, Marokko, Mexiko, Nicaragua, Peru, Philippinen, Puerto Rico, Sri Lanka, Thailand, Tunesien, Uruguay, Venezuela, Nigeria, Vietnam : über niederländische Finanztochter ⁵⁹ 3. Indien : über niederländische Finanztochter ⁶⁰ 4. China : über niederländische Finanztochter ⁶¹ 5. Argentinien : über niederländische Finanztochter ⁶²

⁴⁰ International Tax Review (2004): Government tries for more investment with corporate tax changes. 01.10.2004. www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html.

⁴¹ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁴² Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁴³ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁴⁴ BMW Holding B.V.: Jahresabschluss, 2014, S. 17, Kamer van Koophandel. Vgl. auch Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

⁴⁵ <http://somo.nl/news-en/the-netherlands-lags-further-behind-in-tackling-tax-avoidance>.

⁴⁶ www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/steueroase-und-ewig-lockt-holland-12554976.html.

⁴⁷ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁴⁸ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015; siehe auch für Details Beat Balzli / Michaela Schiessl (2009): Teutonic Tricks: Germany Becomes Tax Haven for Firms and Wealthy. 02.09.2009. www.spiegel.de/international/business/teutonic-tricks-germany-becomes-tax-haven-for-firms-and-wealthy-a-646558.html. Siehe auch www.ethicalconsumer.org/companystories.aspx?CompanyId=13051&CategoryId=288176.

⁴⁹ Datenbank Orbis (Bureau van Dijk). Daten abgerufen im November 2015 und <http://tax-havens.silk.co/page/BMW>.

⁵⁰ BMW Holding B.V.: Jahresabschluss, 2014, S. 17, Kamer van Koophandel.

⁵¹ Kristina Narzhnaya (2011): Scorecard for Regional Investment. The Moscow Times, 02.12.2011.

www.themoscowtimes.com/business/article/tmt/449099.html.

⁵² Garavi Gujarat (2013): India probes BMW over tax evasion. 09.05.2013. <https://www.gg2.net/business/india-business/India+probes+BMW+over+tax+evasion/4948>.

⁵³ www.kpmg.com/in/en/issuesandinsights/articlespublications/investing-in-india/pages/rec-may12.aspx.

⁵⁴ Stephen Williams (2015): South Africa's drive for growth. New African Magazine, 26.03.2015. <http://newafricanmagazine.com/south-africas-drive-growth/#sthash.u33cBbCT.dpufhttp://newafricanmagazine.com/south-africas-drive-growth>.

⁵⁵ BMW Holding B.V.: Jahresabschluss, 2014, S. 17, Kamer van Koophandel.

⁵⁶ Süddeutsche Zeitung (2014): Steuervermeidung: Neue Enthüllungen setzen Juncker unter Druck. 10.12.2014.

www.sueddeutsche.de/news/politik/steuern-steuervermeidung-neue-enthuellungen-setzen-juncker-unter-druck-dpa.urn-newsml-dpa-com-20090101-141210-99-02707.

⁵⁷ Brenntag (2014): Groepsjaarrekeningen, original, S. 225-233, Zugriff über Kammer van Koophandel.

⁵⁸ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 6, S. 24. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁵⁹ Brenntag (2014): Groepsjaarrekeningen, original, S. 225-233, Zugriff über Kammer van Koophandel.

⁶⁰ Brenntag (2014): Groepsjaarrekeningen, original, S. 225-233, Zugriff über Kammer van Koophandel.

⁶¹ Brenntag (2014): Groepsjaarrekeningen, original, S. 225-233, Zugriff über Kammer van Koophandel.

⁶² Brenntag (2014): Groepsjaarrekeningen, original, S. 225-233, Zugriff über Kammer van Koophandel.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
		6. Südafrika : über niederländische Zweckgesellschaft ⁶³
Commerzbank		
Continental	Töchter in Luxemburg, Niederlanden (eine „Finance“ und eine „Holding“), Irland, Belgien, Liechtenstein, Schweiz ⁶⁴	1. Brasilien, Mexiko, Serbien, Thailand : über niederländische Finanztochter ⁶⁵ 2. Malaysia, Indonesien, Türkei (u.v.a.) : über niederländische Holding ⁶⁶ 3. China : über niederländische Finanztochter und deren Tochter in Singapur ⁶⁷ 4. Südafrika : über irische Zweckgesellschaft ⁶⁸
Daimler	1. Töchter Niederlande (u.a. „Finance“) ⁶⁹ , Singapur, Luxemburg („Reinsurance“), Schweiz, Hongkong, Belgien ⁷⁰ 2. Verbriefungen über Niederlande ⁷¹	1. China : Strafe 350 Mio. Yuan wegen Preismanipulation ⁷² 2. Argentinien : Schlichtungsverfahren, argentinischen Behörden wurde Recht gegeben (2009) ⁷³
Deutsche Bank	Hunderte Töchter in Steueroasen: Kaimaninseln, Mauritius, Singapur, Niederlande, Luxemburg, Gibraltar, Hongkong, Jersey, Guernsey, Schweiz, Barbados, Bahrain, Malta, Irland, Bermudas, Britische Jungferninseln, Marshall-Inseln, Panama ⁷⁴	
Deutsche Börse	Töchter in Schweiz, Luxemburg und Singapur ⁷⁵	
Deutsche Post	1. Niederländische Finanzierungsgesellschaft ⁷⁶ 2. Töchter in Schweiz, Luxemburg, Macao, Britische Jungferninseln, Bermudas, Malta, Hongkong, Luxemburg, Malta, Fidschi, Belize, Bahamas, Trinidad und Tobago, Mauritius, Panama, Bahrain, Antigua und Barbuda, St. Lucia, Kaimaninseln, Barbados, Irland, Niederlande, Singapur ⁷⁷	Indien : Gerichtsentscheidung zu Verrechnungspreis-Spielräumen (zu DHL) ⁷⁸
Deutsche Telekom	1. Verbriefungen über Niederlande ⁷⁹ 2. Töchter in Niederlande („Finance“ ⁸⁰), Belgien, Luxemburg, Singapur ⁸¹	Indien : Schlichtungsverfahren ⁸²

⁶³ Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

⁶⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁶⁵ Continental Global Holding B.V.: Jahresabschluss, 2014, Kamer van Koophandel, S. 16-17.

⁶⁶ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁶⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁶⁸ Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

⁶⁹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015; siehe auch www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/sendung/swr/2013/steueroase-100.html; www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/videos/steuerparadies-niederlande-100.html (5:23); Plusminus (2013): Steueroase Niederlande - Wie Konzerne Steuern vermeiden. 30.05.2013. Plusminus (2013): Steueroase Niederlande - Wie Konzerne Steuern vermeiden. 30.05.2013. <https://www.youtube.com/watch?v=Yk-aPGG4IM> (4:22ff.).

⁷⁰ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁷¹ www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/steueroase-und-ewig-lockt-holland-12554976.html

⁷² South China Morning Post (2015): Chinese regulator fines Mercedes-Benz 350 million yuan for price fixing. 24.04.2015. www.scmp.com/news/china/policies-politics/article/1774196/chinese-regulator-fines-mercedes-benz-350-million-yuan.

⁷³ BDO (2012): Transfer Pricing News, September 2012, S. 2. www.bdointernational.com/Publications/Tax-Publications/Documents/Transfer%20Pricing%20News_10_0912.pdf.

⁷⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁷⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁷⁶ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁷⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁷⁸ Vijay Iyer / Prasad Paranjape (2011): Tax Litigation in India, an update India Tax Workshop 2011. Folie 22. [www.ev.com/publication/vwluassets/tax_litigation_in_india/\\$file/tax_litigation_in_india.pdf](http://www.ev.com/publication/vwluassets/tax_litigation_in_india/$file/tax_litigation_in_india.pdf).

⁷⁹ www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/steueroase-und-ewig-lockt-holland-12554976.html.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
E.ON	Töchter in Niederlanden (u.a. Verbriefungen ⁸³ und „Finance“ u.a. mit LuxLeaks verbunden ⁸⁴), Luxemburg, Belgien, Malta, Schweiz ⁸⁵	
Franz Haniel & Cie.	Töchter in Belgien, Niederlanden, Monaco ⁸⁶	
Fresenius Medical Care		Türkei: in SWZ (Tochter Novamed) ⁸⁷
Heidelberg Cement	Töchter in Niederlanden (Finanzierungsgesellschaft ⁸⁸), Panama (viele!), Bermudas, Malta, Singapur, Britische Jungferninseln, Niederlande, Belgien, Luxemburg, Hongkong, Irland, Schweiz, Panama, Kaimaninseln ⁸⁹	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kasachstan: über niederländische Zweckgesellschaften⁹⁰ 2. Ukraine: über niederländische Tochter einer Luxemburger Tochter⁹¹ 3. Sierra Leone: in SWZ (Leocem)⁹² 4. Indien: Urteil wegen „non-compete fee“ und Steuern, 28.2.2014⁹³; Laufender Prozess (?) in Uttar Pradesh wg. Rechnungen⁹⁴
Henkel	<ol style="list-style-type: none"> 1. Töchter in Singapur, Britische Jungferninseln, Niederlande (u.a. „Holding“), Belgien (Kredite⁹⁵), Luxemburg, Hongkong, Irland, Barbados, Bahrain, Schweiz, Kaimaninseln⁹⁶ 2. Steuervergünstigungen in Österreich⁹⁷ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Türkei, Ukraine (u.v.a): über niederländische Tochter („Global Supply Chain“)⁹⁸ 2. Guatemala: ev. in SWZ⁹⁹ 3. Russland: in SWZ¹⁰⁰ 4. China: in SWZ (Tainjin)¹⁰¹; in SWZ Wuhan¹⁰²; in SWZ Shanghai¹⁰³; in SWZ Yantai¹⁰⁴; in SWZ Jinshan¹⁰⁵

⁸⁰ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁸¹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁸² Shruti Srivastava (2014): Arbitration notices force govt to work on revising BIPA. The Indian Express, 22.12.2014. <http://indianexpress.com/article/business/business-others/arbitration-notices-force-govt-to-work-on-revising-bipa>.

⁸³ www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/steueroase-und-ewig-lockt-holland-12554976.html.

⁸⁴ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf; vgl. auch LuxLeaks-Recherchen, www.sueddeutsche.de/wirtschaft/luxemburg-leaks-konzerne-ertricksen-sich-in-luxemburg-milliarden-an-steuern-1.2206997; <http://iw-files.s3.amazonaws.com/apps/2014/12/luxleaks/companies/eon-group.html>.

⁸⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015. Für Niederlande vgl. auch Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

⁸⁶ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁸⁷ Zeynep Kivilcim (?): Violations of the fundamental human rights in free-trade zones in Turkey: Novamed strike and beyond. http://paperroom.ipsa.org/papers/paper_2084.pdf.

⁸⁸ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁸⁹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁹⁰ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 6, S. 24. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

⁹¹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

⁹² UNCTAD (2010) Investment Policy Review: Sierra Leone, S. 18. https://books.google.de/books?id=SYTplvzH3i0C&pg=PA18&lpg=PA18&dq=HeidelbergCement+tax+export+zone&source=bl&ots=8EXu8wfW9m&sig=JFDSBDCNiHce96_4CBSC9sZF8M&hl=de&sa=X&ved=0CFwQ6AEwCWovChMI7KK1wOvbyAIVQossCh1F_w1N#v=onepage&q=HeidelbergCement%20tax%20export%20zone&f=false.

⁹³ <http://indiakanoon.org/doc/38489352>. 2015 Berufung abgelehnt: <http://indiakanoon.org/doc/21910444>.

⁹⁴ HeidelbergCement India Ltd. (?): Information Memorandum. www.bseindia.com/downloads/ipo/20131218151537Heidelberg.pdf.

⁹⁵ Christoph Pauly / Christoph Schult (2013): Corporate Tricks: EU Faces Tough Battle to Close Tax Loopholes. Der Spiegel, 21.05.2013. www.spiegel.de/international/europe/eu-faces-tough-battle-to-curb-tax-avoidance-and-evasion-a-900900.html.

⁹⁶ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Siehe zu Niederlande auch Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

⁹⁷ www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html.

⁹⁸ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Siehe zu Niederlande auch Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

⁹⁹ www.investinguatemala.org/sites/default/files/4-light_manufacturing_eng_0.pdf.

¹⁰⁰ Khristina Narizhnaya (2011): Scorecard for Regional Investment. The Moscow Times, 02.12.2011.

www.themoscowtimes.com/business/article/tmt/449099.html.

¹⁰¹ www2.tifz.gov.cn/system/2006/10/13/010002024.shtml.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
		5. Südafrika : über irische Zweckgesellschaft ¹⁰⁶
HERAEUS HOLDING	1. Töchter in Belgien, Niederlanden, Singapur, Hongkong, Irland, Schweiz ¹⁰⁷ 2. Joint Venture Argor-Heraeus mit Sitz in der Schweiz (Medrisio)	1. Philippinen : in SWZ ¹⁰⁸ 2. Peru : Goldabbau Argor-Heraeus, angeblich wenig besteuert ¹⁰⁹ 3. DR Kongo : Vorwurf der Geldwäsche ¹¹⁰
Hochtief	Tochter in Luxemburg („Reinsurance“) ¹¹¹	
Infineon	Töchter in Niederlanden, Singapur (3 Mrd. USD Umsatz!), Hongkong, Irland, Schweiz ¹¹²	1. China : in SWZ Xi'an ¹¹³
K+S	Töchter in Malta („Investments“ ¹¹⁴), Belgien („Finance“ ¹¹⁵ – aber Umsatz 2014 Null?), Niederlanden („Holding“), Bahamas (3000 Angestellte!), Singapur ¹¹⁶	
LANXESS	Töchter in Niederlanden („Finance“ ¹¹⁷), Singapur (1,4 Mrd. Umsatz! – mit belgischer Tochter), Hongkong ¹¹⁸	1. China : in SWZ Shanghai ¹¹⁹ ; in SWZ Jinshan ¹²⁰ 2. Russland : in SWZ ¹²¹
Linde	Töchter in Britische Jungferninseln, Hongkong, Singapur, Schweiz, Niederlanden ("Holdings" und „Finance“ ¹²²), Belgien, Mauritius, Irland ("Holdings"), Salomoninseln, Fidschi, Samoa ¹²³	1. Philippinen : in SWZ ¹²⁴ 2. Mexiko : über niederländische Gesellschaft ¹²⁵
Lufthansa	1. Töchter in Niederlanden (¹²⁶), Schweiz, Panama, Hongkong, Belgien, Malta ("Holdings" ¹²⁷), Luxemburg, Irland, St. Lucia, Kaimaninseln, Bahrain ¹²⁸	1. Indien : Strafe wegen Hinterziehung von „service tax“ ¹³⁰ 2. China : in SWZ Pudong Airport ¹³¹

¹⁰² BDO (2013): China Insider, IV. Quartal 2013. www.bdo.de/dateien/user_upload/pdf_publicationen/fachmitteilungen/china/China-News_2013/China_News_2013_September.pdf.

¹⁰³ Switzerland Trade & Investment Promotion: Guide Of Shanghai Development Zones. www.sinoptic.ch/textes/eco/2013/201301_SBH.China_Shanghai_Development.zones_1301.pdf.

¹⁰⁴ www2.china.ahk.de/download/cdz_ls_introduction2.pdf.

¹⁰⁵ <http://rightsitesite.asia/en/industrial-zone/shanghai-jinshanzui-industrial-zone>.

¹⁰⁶ Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

¹⁰⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁰⁸ www.hss.de/fileadmin/suedostasien/philippines/downloads/111019-Economic-Conf-DeLima-Praesentation.pdf.

¹⁰⁹ Society for Threatened People (2014): The responsibility of the gold refineries in human rights violation and illegal activities in Peru. http://assets.gfbv.ch/downloads/stp_report_gold_march2014.pdf.

¹¹⁰ Kathi Lynn Austin (2013): The Pillage of Eastern Congo Gold: A Case for the Prosecution of Corporate War Crimes. Conflict Awareness Project Briefing Interim Report. November 2013, S. 8. www.stop-pillage.org/wp-content/uploads/2013/11/4-Nov-2013_Interim-CAP_Pillage-Report.pdf.

¹¹¹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹¹² Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹¹³ Catherine Gelb / Dennis Chen (2004): Going West: A Progress Report. China Business Review. www.chinabusinessreview.com/going-west-a-progress-report. Siehe auch www.supercity.com.cn/images/en/Industrial%20Leasing_Shanghai%20Development%20Zone.pdf.

¹¹⁴ Beat Balzli / Michaela Schiessl (2009): Teutonic Tricks: Germany Becomes Tax Haven for Firms and Wealthy. 02.09.2009. www.spiegel.de/international/business/teutonic-tricks-germany-becomes-tax-haven-for-firms-and-wealthy-a-646558.html.

¹¹⁵ Christoph Pauly / Christoph Schult (2013): Corporate Tricks: EU Faces Tough Battle to Close Tax Loopholes. Der Spiegel, 21.05.2013. www.spiegel.de/international/europe/eu-faces-tough-battle-to-curb-tax-avoidance-and-evasion-a-900900.html.

¹¹⁶ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹¹⁷ www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/sendung/swr/2013/steueroase-100.html; Plusminus (2013): Steueroase Niederlande - Wie Konzerne Steuern vermeiden. 30.05.2013. <https://www.youtube.com/watch?v=Yk-aPGG4IM> (4:22ff.).

¹¹⁸ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹¹⁹ Switzerland Trade & Investment Promotion: Guide Of Shanghai Development Zones. www.sinoptic.ch/textes/eco/2013/201301_SBH.China_Shanghai_Development.zones_1301.pdf.

¹²⁰ <http://rightsitesite.asia/en/industrial-zone/shanghai-jinshanzui-industrial-zone>.

¹²¹ www.ved.gov.ru/eng/investing/sez.

¹²² Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

¹²³ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹²⁴ www.hss.de/fileadmin/suedostasien/philippines/downloads/111019-Economic-Conf-DeLima-Praesentation.pdf.

¹²⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹²⁶ www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/sendung/swr/2013/steueroase-100.html; Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2; Plusminus (2013): Steueroase Niederlande - Wie Konzerne Steuern vermeiden. 30.05.2013. <https://www.youtube.com/watch?v=Yk-aPGG4IM> (4:22ff.).

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
	2. Gesellschaft auf Malta , die halb so groß ist (20 Mrd. USD Umsatz) wie die Lufthansa AG ¹²⁹	3. Philippinen : in SWZ ¹³²
Marquard & Bahls	(in Belgien und Schweiz ¹³³ , aber wohl irrelevant)	
Metro	Töchter in Niederlanden (Finanzierungsgesellschaft ¹³⁴ , aber laut Orbis mit Null Umsatz), Schweiz, Hongkong, Singapur, Belgien (1,5 Mrd. USD Umsatz), Luxemburg ¹³⁵	1. Ägypten : über irische Zweckgesellschaft ¹³⁶ 2. Vietnam : Untersuchungen wegen Verrechnungspreisen ¹³⁷ 3. Russland : in SWZ ¹³⁸ 4. Ukraine, Ägypten, Türkei : über niederländische Gesellschaft ¹³⁹ 5. Indien : über niederländische Gesellschaft ¹⁴⁰ 6. China : über niederländische Gesellschaft ¹⁴¹
Münchener Rück	Töchter in Niederlanden, Belgien, Malta ("Holding"), Schweiz, Luxemburg, Singapur, Hongkong, Irland, Bermudas, Mauritius, Bahrain, Kaimaninseln ¹⁴²	
Robert Bosch	1. Töchter in Schweiz („Beteiligungen“), Hongkong, Niederlanden (¹⁴³), Malta ("Holding" und „Finance“), Panama, Singapur, Belgien, Irland, Luxemburg ¹⁴⁴ 2. Steuervergünstigungen in Österreich ¹⁴⁵	1. Philippinen : über niederländische Zweckgesellschaft ¹⁴⁶ 2. Malaysia : in SWZ ¹⁴⁷ 3. Costa Rica : in SWZ ¹⁴⁸ 4. Indien : in SWZ Coimbatore ¹⁴⁹ ; in SWZ Tamil Nadu ¹⁵⁰

¹²⁷ Beat Balzli / Michaela Schiessl (2009): Teutonic Tricks: Germany Becomes Tax Haven for Firms and Wealthy. 02.09.2009. www.spiegel.de/international/business/teutonic-tricks-germany-becomes-tax-haven-for-firms-and-wealthy-a-646558.html. Siehe auch PricewaterhouseCoopers (2012): Doing Business in Malta. www.pwc.com/mt/en/about-us/doing-business/doing-business-in-malta-2012-collated.pdf.

¹²⁸ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹³⁰ The Economic Times (2008): Coca Cola, Lufthansa slapped notices for evading service tax. 02.06.2008. http://articles.economictimes.indiatimes.com/2008-06-02/news/27726365_1_service-tax-tax-notice-german-airline-lufthansa.

¹³¹ China Briefing (2014): Logistics in the Shanghai Free Trade Zone. 17.09.2014. www.china-briefing.com/news/2014/09/17/logistics-shanghai-free-trade-zone.html#sthash.biT5Zoxe.dpuf.

¹²⁹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹³² www.hss.de/fileadmin/suedostasien/philippines/downloads/111019-Economic-Conf-DeLima-Praesentation.pdf.

¹³³ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹³⁴ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf, Tabelle 7, S. 26.

¹³⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹³⁶ Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

¹³⁷ Anh Vu (2015): Vietnam inspects Coca-Cola, Metro Cash & Carry for alleged tax evasion. Thanh Nien News, 05.10.2015. www.thanhniennews.com/business/vietnam-inspects-cocacola-metro-cash-carry-for-alleged-tax-evasion-52089.html; siehe auch Son Nguyen (2014): The dear price. The Saigon Times, 29.8.2014. <http://english.thesaigontimes.vn/36427/The-dear-price.html>.

¹³⁸ Khristina Narizhnaya (2011): Scorecard for Regional Investment. The Moscow Times, 02.12.2011. www.themoscowtimes.com/business/article/tmt/449099.html.

¹³⁹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴⁰ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴¹ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴² Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴³ Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

¹⁴⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁴⁵ www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html.

¹⁴⁶ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 6, S. 24. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

¹⁴⁷ www.malaysia.ahk.de/en/membership/malaysia-members-directory/o-r/robert-bosch-malaysia-sdn-bhd.

¹⁴⁸ Costa Rican Investment Promotion Agency (2015): Bosch starts its first Service. 23.09.2015. www.cinde.org/en/news/press-release/bosch-starts-its-first-service-center-in-costa-rica.

¹⁴⁹ CNBC money control (2007): Robert Bosch India expands in Coimbatore Robert Bosch India expands in Coimbatore. First approved Unit in Special Economic Zone. 11.08.2007. www.moneycontrol.com/news/business/robert-bosch-india-expandscoimbatore_297562.html?utm_source=ref_articlewww.moneycontrol.com/news/business/robert-bosch-india-expandscoimbatore_297562.html.

¹⁵⁰ Business Standard (2014): Around 55% land bank of SEZs in Tamil Nadu lying vacant. 09.12.2014. www.business-standard.com/article/politics/around-55-land-bank-of-sezs-in-tamil-nadu-lying-vacant-114120900399_1.html.

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
		5. China : in SWZ Xi'an ¹⁵¹ 6. Südafrika : über irische Zweckgesellschaft ¹⁵² (7. Griechenland : Nutzung von niederländischen Zweckgesellschaften ¹⁵³)
RWE	1. Töchter in Niederlanden ("Finance" ¹⁵⁴), Luxemburg, Bermudas („Insurance“), Schweiz, Belgien, Singapur, Irland ¹⁵⁵ 2. Verbriefungen über Niederlande ¹⁵⁶	
SAP	1. Töchter in Schweiz, Singapur, Malta ("Commercial Services" und "Investments"), Hongkong, Irland, Panama, Niederlanden, Bermudas, Britische Jungferninseln, Kaimaninseln, Luxemburg, Mauritius, Belgien ¹⁵⁷ 2. über Tochter in Irland überteuerter Kredit an US-Tochter ¹⁵⁸ 3. Zentrale für Zentral- & Osteuropa in Österreich mit Steuervergünstigungen ¹⁵⁹	Indien : über Singapur-Tochter ¹⁶⁰
Schwarz-Gruppe	1. Geschäfte über gemeinnützige GmbH gelenkt ¹⁶¹ 2. Töchter/Geschäfte in Schweiz, Malta und Hongkong ¹⁶² (keine Daten in Orbis)	
Siemens	1. Töchter in Hongkong, Niederlanden (u.a. "Finance" ¹⁶³ und "Holding"), Luxemburg, Britische Jungferninseln, Schweiz, Kaimaninseln, Singapur, Panama, Irland, Belgien (1 Mrd. USD Umsatz), Gibraltar, Bahrain, Malta ¹⁶⁴ 2. Zentrale für Zentral- & Osteuropa in Österreich mit Steuervergünstigungen ¹⁶⁵	1. Philippinen : in SWZ ¹⁶⁶ 2. Nigeria : Geregu I and II gas power plant (2013 beschlossen) ¹⁶⁷ : Companies Income Tax Act and Industrial Development "Income Tax Relief" Act ¹⁶⁸ , 2012; Vergünstigungen ¹⁶⁹ ; "several incentives, including tax holidays and breaks," ¹⁷⁰ 3. Russland : in SWZ (Nokia Siemens)

¹⁵¹ Virginia A. Hulme (2006): Western Hub. China Business Review. 01.05.2006. www.chinabusinessreview.com/western-hub.

¹⁵² Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

¹⁵³ <http://somo.nl/news-en/the-netherlands-lags-further-behind-in-tackling-tax-avoidance>.

¹⁵⁴ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf, Tabelle 7, S. 26.

¹⁵⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁵⁶ www.faz.net/aktuell/wirtschaft/recht-steuern/steueroase-und-ewig-lockt-holland-12554976.html.

¹⁵⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁵⁸ Tom Bergin (2013): Special Report: How a German tech giant trims its U.S. tax bill. 20.09.2013.

www.reuters.com/article/2013/09/20/us-tax-sap-special-report-idUSBRE98J04220130920.

¹⁵⁹ International Tax Review (2004): Government tries for more investment with corporate tax changes.

www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html. 01.10.2004

¹⁶⁰ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁶¹ David de Jong / Robert LaFranco (2012): German Billionaire Schwarz Seen Having Tax-Exempt Fortune. Bloomberg Business, 24.12.2012.

www.bloomberg.com/news/articles/2012-10-23/german-billionaire-schwarz-seen-having-tax-exempt-fortune.

¹⁶² www.ethicalconsumer.org/companystories.aspx?CompanyId=1342557&CategoryId=288176.

www.ethicalconsumer.org/companystories.aspx?CompanyId=1342557&CategoryId=288176.

¹⁶³ Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

¹⁶⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁶⁵ International Tax Review (2004): Government tries for more investment with corporate tax changes. 01.10.2004.

www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html.

www.internationaltaxreview.com/Article/2609242/Government-tries-for-more-investment-with-corporate-tax-changes.html.

¹⁶⁶ www.hss.de/fileadmin/suedostasien/philippines/downloads/111019-Economic-Conf-DeLima-Praesentation.pdf.

¹⁶⁷ www.nigeria.diplo.de/Vertretung/nigeria/en/08_20Wissenschaft_2CEnergie_2CUmwelt/Energie_2C_20Umwelt/Energiepartnerschaft_20Konferenz_202013.html.

¹⁶⁸ S. 20. www.kpmg.com/Africa/en/IssuesAndInsights/Articles-Publications/Documents/Guide%20to%20the%20Nigerian%20Power%20Sector.pdf.

¹⁶⁹ Ajumogobia & Okeke (2015): Nigerian Energy Sector: Legal & Regulatory Overview, S. 23.

www.ajumogobiaokeke.com/assets/media/1656f5aded41ecbbb7e451a778c5e1d.pdf.

¹⁷⁰ <http://energymixreport.com/how-to-tackle-odds-against-power-supply-in-nigeria/>

Unternehmen	Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen	Investitionen in Entwicklungs- und Schwellenländer über Töchter in Steueroasen/Schattenfinanzplätzen, Nutzung von Sonderwirtschaftszonen (SWZ) in Entwicklungs- und Schwellenländern sowie Konflikte mit dortigen Behörden
		4. China: in SWZ Nanjing ¹⁷¹ 5. Südafrika: über irische Zweckgesellschaft ¹⁷²
Thyssen-Krupp	1. Tochter in Niederlanden („SLAB INTERNATIONAL B.V.“), die genauso groß ist wie die deutsche Mutter-AG ¹⁷³ 2. Töchter in Belgien, Niederlanden ("Finance" und „Holding“), Singapur, Liechtenstein, Monaco, Hongkong ¹⁷⁴	1. Peru, Mexiko, Kolumbien, Paraguay, Brasilien, Guatemala, Chile, Uruguay, Marokko, Kasachstan, Tunesien: über niederländische Tochter ¹⁷⁵ 2. Indien: 2015 in SWZ ¹⁷⁶ ; über niederländische Tochter ¹⁷⁷ 3. Argentinien: über niederländische Tochter ¹⁷⁸
Volkswagen	1. Acht Holdings in Niederlanden ; VW dementiert („keine künstliche und aggressive Steuergestaltung“), Zinsen unterlägen der Standardsteuer von 25%, allerdings wohl nicht auf gesamte Zinsen: „debt ruling“ ¹⁷⁹ ; Schätzung 18 Mio. Steuerersparnis ¹⁸⁰ 2. Kredite über Belgien: Konzerntochter Volkswagen Group Services kassierte steuerfreien Gewinn von 153 Millionen Euro, im Vorjahr waren 141 Millionen Euro steuerfrei ¹⁸¹ 3. ca. 100 Töchter in Steueroasen, darunter Singapur, Hongkong, Niederlanden (mehrere "Finance" ¹⁸²), Belgien, Kaimaninseln, Luxemburg ("MAN Finance", LuxLeaks ¹⁸³), Irland ("Porsche Financial..."), Schweiz ¹⁸⁴	1. Brasilien: über niederländische und luxemburgische Tochter ¹⁸⁵ 2. Russland: in SWZ ¹⁸⁶ 3. Indien: in SWZ ¹⁸⁷ ; über niederländische und luxemburgische Tochter ¹⁸⁸ 4. China: Strafe 42 Mio. USD (?) wegen Preismanipulation ¹⁸⁹ ; über Hongkong-Tochter ¹⁹⁰ 5. Südafrika: Vergünstigungen im Rahmen eines Regierungsplans ¹⁹¹

¹⁷¹ Song Wenwei (2011): Multinationals increase presence in Nanjing. China Daily, 01.06.2011. www.chinadaily.com.cn/cndy/2011-06/01/content_12616764.htm.

¹⁷² Recherche von Financieele Dagblad, zugesandt von Francis Weyzig, Oxfam Novib.

¹⁷³ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁷⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁷⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁷⁶ Mahesh Kulkarni (2015): ThyssenKrupp Aerospace announces India foray. Business Standard, 18.02.2015. www.business-standard.com/article/companies/thyssenkrupp-aerospace-announces-india-foray-115021700791_1.html.

¹⁷⁷ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁷⁸ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁷⁹ www.daserste.de/information/wirtschaft-boerse/plusminus/videos/steuerparadies-niederlande-100.html (2:45ff.). Claus Hecking (2014): Holländische Geldschleuser. Die Zeit, 03.07.2014. www.zeit.de/2014/28/steuerparadies-niederlande/seite-2.

¹⁸⁰ ZDFzoom (2013): Flucht in die Karibik. 12.03.2013. <https://www.youtube.com/watch?v=LjixyulnBSs> (7:02; 8:04ff.; 10:31; 11:00).

¹⁸¹ Spiegel Online: Fiktive Zinsen: VW und BASF nutzen belgisches Steuerschlupfloch. 17.05.2013.

www.spiegel.de/wirtschaft/unternehmen/steuern-vw-basf-bayer-und-henkel-druecken-abgaben-in-belgien-a-900415.html.

¹⁸² Francis Weyzig (2013): International finance and tax avoidance via Dutch Special Purpose Entities. Paper for presentation at research seminar, Radboud University Nijmegen. 21.10.2013. Tabelle 7, S. 26. www.ru.nl/publish/pages/718686/paper_weyzig_intl_fin_and_tax_avoidance_dutch_spes.pdf.

¹⁸³ <http://iw-files.s3.amazonaws.com/apps/2014/12/luxleaks/documents/486.html>.

¹⁸⁴ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁸⁵ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁸⁶ Kristina Narizhnaya (2011): Scorecard for Regional Investment. The Moscow Times, 02.12.2011.

www.themoscowtimes.com/business/article/tmt/449099.html.

¹⁸⁷ <http://freeeconomiczones.weebly.com/free-economic-zone-in-india.html>.

¹⁸⁸ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁸⁹ Keith Bradsher / Chris Buckley (2014): China Fines Volkswagen and Chrysler for Antitrust Violations, New York Times, 11.09.2015. www.nytimes.com/2014/09/12/business/chinese-regulators-fine-volkswagen-and-chrysler-on-antitrust-charges.html?_r=0.

¹⁹⁰ Datenbank Orbis (Bureau von Dijk). Daten abgerufen im November 2015.

¹⁹¹ Stephen Williams (2015): South Africa's drive for growth. New African Magazine, 26.03.2015. <http://newafricanmagazine.com/south-africas-drive-growth/#sthash.u33cBbcT.dpufhttp://newafricanmagazine.com/south-africas-drive-growth>.