

(Fiktive) Leasing-Verträge in Deutschland und weltweit

Stadt, Unternehmen/Anlage	Volumen	Investor	Banken	Arrangeur
1993				
Niederlandse Spoorwegen (NL)/Rollmaterial	98 Mio	Fonds in Dtl ¹ .		ABB Leasing
„Europ. Fluggesellschaft“ ² /Flugzeuge	70 Mio			DBX
„Europ. Staatsbahn“/Lokomotiven	160 Mio			DBX
1994				
Essent (NL)/Kraftwerk Amernine		Citibank	Citi, ING	Citibank
Schweizer Bahn SBB/Rollmaterial				UBS
„US-Bundesstaat“/Schienenfahrzeuge	40 Mio	Fonds in D		DBX
„Europ. Kraftwerksuntern.“/Turbinen	246 Mio	Fonds in D		DBX
Deutsche Bahn/ICE-Zugeneinheiten	285 Mio	Fonds in D		DBX
„Europ. Kraftwerksuntern.“/Turbine	68 Mio	Fonds in D		DBX
„Europ. Staatsbahn“/Schienenfahrzeuge	175 Mio	Fonds in GB		DBX
1995				
Bremen/Straßenbahnen	75 Mio	Fonds in D		Dexia, Debis
Halle/Kläranlage	75 Mio			Dexia, Debis
NDR/Immobilien	75 Mio	Fonds in D		Dexia, Debis
Ludwigshafen/Straßenbahnen	44 Mio			ABB Leasing
Mannheim/Straßenbahnen	107 Mio	Bank of NY	KfW	ABB Leasing
New Jersey Transit/Rollmaterial	441 Mio	Fonds in D		ABB Leasing
Niederlandse Spoorwegen/Rollmaterial	368 Mio	Fonds in GB		ABB Leasing
Energieproduktiebedrijf UNA/Turbinen	360 Mio	Fonds in D		ABB Leasing
„Holländ. Kraftwerksuntern.“/Kraftwerk	150 Mio			DBX
„Niederländ. Hafbetrieb“/Hafenkräne	140 Mio	Fonds in D		DBX
Deutsche Telekom/Telefonanlagen	350 Mio	Fonds in Japan		DBX
1996				
Rostock/Straßenbahnen	160 Mio			DBX, Allco
Köln/Straßenbahnen	250 Mio			WestLB
Berlin/Müllverbrennungsanlage	300 Mio	Fonds in D		
Berlin/Straßen- und U-Bahnen	100 Mio	Daimler		Debis
WISTA Berlin/Immobilien	25 Mio			Dexia, Debis
Düsseldorf/Betriebsbahnhof Rheinbahn				
Swissair/Flugzeuge	250 Mio	Fonds in D		Dexia, Debis
Air Canada/Flugzeuge	300 Mio	Fonds in D		
Hamburger Hochbahn AG/Rollmaterial	225 Mio			ABB Leasing
Stadtwerke Mainz/Straßenbahnen	35 Mio			ABB Leasing
Rhätische Bahn AG/Rollmaterial	115 Mio			ABB Leasing
Electriciteitsbedrijf Zuid Holland/Turbinen	75 Mio	Fonds in D		ABB Leasing
Berkelcentrale CV (NL)/Turbinen	25 Mio	Fonds in D		ABB Leasing
Huisvuilcentrale Noord Holland/MVA	265 Mio			ABB Leasing
„Holländ. Kraftwerksuntern.“/Kraftwerk	500 Mio	Fonds in USA+D		DBX

¹ Fonds in Dtl., GB usw.: der „Investor“ hat seinen juristischen Sitz in Deutschland, GB usw., die Steuerverkürzung betrifft diese Staaten

² Die Anführungszeichen bedeuten:: Zitat aus der Referenzliste des Arrangeurs, das betreffende Unternehmen wird nicht namentlich genannt

1997

Singapore Airlines/Boeing Jumbo	133 Mio	Schwarzenegger	
Bremen/Straßenbahnen	70 Mio		ABB Leasing
Jena/Straßenbahnen	21 Mio	SLB	ABB Leasing
Niederlandse Spoorwegen/Rollmaterial	400 Mio		ABB Leasing
Niederlandse Spoorwegen/Rollmaterial	260 Mio	Fonds in USA+Schweden	DBX
Zürich/Straßenbahnen		Bank of New York	ABB Leasing
Forchbahn AG/Rollmaterial	15 Mio	Bank of New York	ABB Leasing
Sihltalbahn AG/Rollmaterial	60 Mio	Bank of New York	ABB Leasing
ABB Schweiz AG/Immobilien	137 Mio		ABB Leasing
Hamburger Hochbahn AG/Rollmaterial	110 Mio	Fonds in CH	ABB Leasing
ABB Semiconductors/Fabrikationsanlagen	44 Mio	Fonds in CH	ABB Leasing
Pymont Rail (Australien)/Rollmaterial	21 Mio	Fonds in Dtl.	ABB Leasing
Bielefeld/Stadtbahnwagen	131 Mio		DBX, Allco
Dortmund/Straßenbahnen	154 Mio		DBX, Allco
Hannover/Straßenbahnen	100 Mio		DBX, Allco
Hannover/Straßenbahnen	130 Mio		DBX, Allco
Essen/Straßenbahnen	96 Mio		DBX, Allco
Stuttgart/Straßenbahnen	330 Mio		DBX, Allco
Dresden/Straßenbahnen	160 Mio		DBX, Allco
Bonn/Straßenbahnen	200 Mio	KfW	WestLB
Bochum/Straßen- und U-Bahnen			WestLB
Düsseldorf/Straßenbahnen	160 Mio		WestLB
Regge-Dinkel (NL)/Klärwerke	440 Mio		Allco
Denver (USA)/Rollmaterial	80 Mio		Allco
Denver (USA)/Schienenfahrzeuge	35 Mio		Allco
SNCF (F)/Schienfahrzeuge	180 Mio		Allco
NSW (Australien)/Kraftwerksanlagen	526 Mio		Allco
NSW (Australien)Kraftwerke	2,1 Mrd.		Allco, BB
Transgrid (Australien)	1,54 Mrd		Allco, BB
Österreich. Bahn ÖBB/Rollmaterial	202 Mio		Allco
Österreich. Bahn ÖBB/Rollmaterial	154 Mio		Allco
„Europ. Ölproduzent“/Schiffe	720 Mio	Fonds in GB	DBX
China Eastern/Flugzeuge	100 Mio	Fonds in Dtl.	Dexia, Debis
Karlsruhe/Straßenbahnen	41 Mio	Fonds in Dtl.	Dexia, Debis
Hannover/Straßenbahnen	43 Mio	Fonds in Dtl.	Dexia, Debis
AOK Thüringen/ Immobilien	175 Mio	Fonds in Dtl.	Dexia, Debis
Zuiveringsschap Veluwe (NL)/Kläranlagen	325 Mio		Dexia, Debis
Aachen/Müllverbrennungsanlage	325 Mio	Moena/ALDI	Dexia, Debis
SNCB (Belgische Bahn)/Loks, Waggons	195 Mio	Fonds in D	Dexia, Debis
Berliner Verkehrsbetriebe/Rollmaterial	600 Mio		ABB Leasing
ABB Schweiz AG/Immobilien	30 Mio		ABB Leasing
ABB Kraftwerks AG/Immobilien	110 Mio		ABB Leasing
BLS Lötschbergbahn/Rollmaterial	130 Mio		ABB Leasing
Energieproductiebedrijf UNS/Kraftwerk	215 Mio		ABB Leasing
Siemens Malaysia/Chipfabrik	95 Mio	Fonds in Japan	DBX
„US-Leasinggeber“/4 Airbus	126 Mio	Fonds in Dtl.	DBX
Air France/Flugzeuge	212 Mio	Fonds in Dtl.	DBX
Deutsche Bahn//ICE-Zugeinheiten	180 Mio	Fonds in Dtl.	DBX
Lissabon/Stadtbahnfahrzeuge	74 Mio	Fonds in Dtl.	DBX
Fläm. Regierung/Mauttunnel Leifgenshoek	379 Mio	Wachovia, Nations Bank	Nations Bank

1998

Kassel/Straßenbahnen	105 Mio		DBX, Allco
Kassel/Straßenbahnen	82 Mio		DBX, Allco
Würzburg/Straßenbahnen	90 Mio		DBX, Allco
Nürnberg/Straßen- und U-Bahnen	205 Mio	KfW	DBX, Allco
Darmstadt/Straßenbahnen	105 Mio		DBX, Allco
Dresden/Straßenbahnen	78 Mio		DBX, Allco
Hannover/Straßenbahnen	145 Mio		DBX, Allco
Hannover/Straßenbahnen	135 Mio		DBX, Allco

Düsseldorf/Straßenbahnen, Betriebshof	350 Mio			
Dresden/Kraftwerk Nossener Brücke	415 Mio			
Erfurt/Klärwerk				
Chemnitz/Krankenhaus	131 Mio	Bank of New York		
Chemnitz/Straßenbahnen	19 Mio			
Zürich/Verwaltungsgebäude	340 Mio	Philip Morris		UBS
Wien/Straßen- und U-Bahnen	550 Mio			
Wien/Straßen- und U-Bahnen	170 Mio			
Telekom Austria/Schaltanlagen	200 Mio			
Zweckverband TAD Ulm/MVA	200 Mio	John Hancock, Key		Debis, Dexia
Energie Baden-Württemberg/Immobilien	300 Mio			Debis, Dexia
Land Berlin/Immobilien	110 Mio			Debis, Dexia
Leipzig/Kongresshalle	200 Mio			
Leipzig/Messehallen	576 Mio	John Hancock, Prudential		Dexia, Debis
Leipziger Verkehrsbetriebe/Straßenbahnen	501 Mio			Dexia, Debis
Epon Power/Kraftwerk	330 Mio	Fonds in GB		ABB Leasing
New Jersey Transit Corp./Rollmaterial	435 Mio			ABB Leasing
Electriciteitsbedrijf Z. Holland/Kraftwerk	235 Mio			ABB Leasing
Niederländische Staatsbahn/Rollmaterial	168 Mio			Allco
Niederländische Staatsbahn/Rollmaterial	50 Mio			Allco
Rijnlanden (NL)/Klärwerke	600 Mio			Allco
Schwedische Staatsbahn/Rollmaterial	850 Mio			Alco
Westrail (Australien)/Rollmaterial	70 Mio			Allco
Westrail/Schienenfahrzeuge	205 Mio			Allco
Cathay Pacific/Flugzeug	135 Mio			Allco
Cathay Pacific/Flugzeug	135 Mio			Allco
Washington/Schienenfahrzeuge	220 Mio			Allco
Santa Clara Valley (USA)/Rollmaterial	107 Mio			Allco
Deutsche Bahn/Doppelstockwagen	230 Mio			DBX, Allco
„US-Stadt“/Stadtbahnfahrzeuge	44 Mio	Fonds in D		DBX
„Spanische Flugges.“/2 Airbus	215 Mio	Fonds in D		DBX
„US-Stadt“/Stadtbahnfahrzeuge	28 Mio	Fonds in US+D		DBX
ESG (Linz, Österr.)/Kraftwerk	165 Mio	AmerUS, FChic CA		Capstar, CA
1999				
Deutsche Bahn/ICE-Zugseinheiten	460 Mio			DBX, Allco
Herford/Abwassersystem	90 Mio	BoA		SLB EastM
Düsseldorf/Heizkraftwerk	600 Mio	DaimlerChrys.		DBX, Allco
Telekom Austria/Schaltanlagen				
Mobilkom Austria/Relaisstationen		CIBC	CA	Macquarie
BEN (NL)/Telekomanlagen (QTE)	80 Mio			ABN
Eneco (NL)/Kraftwerke	1,34 Mrd.	BB	Rabo,SLB	Capstar
Delfland (NL)/Kraftwerk	500 Mio	BB	Rabo	Capstar
SmarTone (Honkong)/Tel.anlagen (QTE)	200 Mio			BoA
ZHEW (NL)/Trinkwasseranlagen	407 Mio	First Union	ABN	InnoCap
Österr. Bundesbahn/Rollmaterial	250 Mio	FH, GATX	BLB	Allco, RZB
Österr. Bundesbahn/Rollmaterial	180 Mio	Pitney	CA	Macquarie
Österr. Bundesbahn/Rollmaterial	100 Mio	Fonds in Canada	RBC	CA, Macquarie
Wien/Straßen- und U-Bahnen	400 Mio			
Wien/Rollmaterial	200 Mio	Fleet	CA	Macquarie
Lissabon/U-Bahnen	146 Mio	Key		ABN ³
Connect Austria/Relaisstationen	190 Mio			
Stuttgart/3 Kläranlagen	600 Mio	DaimlerChrys.	BLB	Debis, PWC
Stuttgart/Trinkwassersystem	330 Mio	DaimlerChrys.	BLB	Debis, PWC
Nürnberg/2 Kläranlagen		DaimlerChrysler	HVB	Babcock&B
Wittenberg/Klärwerk, Kanalnetz	200 Mio	Fleet Capital		ABB, Capstar
Wuppertal/Müllverbrennungsanlage	380 Mio			Dexia, Debis
Mega (NL)/Ferngasleitungen	500 Mio			Dexia, Debis

³ Weitere Arrangeure: Caixa General, Banco Santander (Spanien)

Slibverwerking Noord Brabant/Leitungen	155 Mio			Dexia, Debis
Brabant (NL)/Kläranlagen	400 Mio			Dexia, Debis
Stuttgart/Kläranlagen	400 Mio			Dexia, Debis
Düsseldorf/Abwassersystem	583 Mio	DaimlerChrysler		DBX
München/Straßen- und U-Bahnen	256 Mio			DBX, Allco
München/U-Bahnen	105 Mio	Malina (Dtl.) ⁴		
Vattenfall Dtl./Kraftwerk	264 Mio	double dip		Innocap
Washington/Straßen- und U-Bahnen	370 Mio			Allco
Verbund (Österreich)/Kraftwerke	1,9 Mrd.	First Union		Citibank
Verbund (Österreich)/Kraftwerk	966 Mio	First Union	AIG, CA,SLB	EastM,Citibank
Wien/Rollmaterial	170 Mio	Fleet,NB	CA	CA,Macquarie
Immofinanz (Österr.)/Immobilien	110 Mio		AIG	Citi, BB
Immofinanz (Österr.)/Immobilien	100 Mio		AIG	Citi, BB
EPZ (NL)/Kraftwerk	300 Mio			Citibank
Enercom (NL)/Gasnetze	525 Mio	PCI	Rabo	Capstar
Enercom (NL)/Gasnetze	818 Mio	PCI	HLB,SLB	EastM
Nuon (NL)/Gasnetz	226		SLB	
Illinois Power/Kraftwerk	86 Mio			ABN, Dexia
Nortel (F)/Immobilien	95 Mio			BNP
KRCR (Hongkong)/Signalanlagen (QTE)	125 Mio	BoA	Rabo	BoA
KRCR (Hongkong)/Rollmaterial	200 Mio	BoA		BoA
SNCF/Rollmaterial ⁵	500 Mio	Citi,GATX,FH	EuroF	Allco
Indaver (Belgien)/MVA	135 Mio	BoA	CA	BoA
GGR/NRE/GMK (NL)/Kraftwerke	724 Mio	Potomac	HLB,SLB	Capstar
4 Städte (NL)/Kraftwerk	525 Mio	PCI	Rabo	D'Accord
Telenor (Norwegen)/Telek.-Anlagen (QTE)	200 Mio	Fifth Third		Babcock&B
Electrabel (Belgien)/Kraftwerk	650 Mio	Citibank	PostB	Citibank ⁶
Telstra (Australien)/Telekomanlagen	350 Mio	BoA	ABN	Macquarie
Stratford Power/Gas- und Dampfturbinen	255 Mio	ABB		ABB Leasing
Honeywell/Kraftwerk	127 Mio			Citibank
EDON (NL)/Kraftwerk	300 Mio	PSEG	ABN	ING
EDON (NL)/Kraftwerk	1,1 Mrd.	Southern Comp.	ABN,JH,ING	Lazard Frères
EDON (NL)/MVA	519 Mio		SLB	
MEGA/PNEM (NL)/Kraftwerk	250 Mio	Fleet	ING	ABN, PWC
EPZ (NL)/Kraftwerk	169 Mio		SLB	
Singapore Telecom/Tel.anlagen (QTE)	150 Mio	Ameritech	Rabo	Babcock&B
WMATA (USA)/Rollmaterial	200 Mio		Chrysler	Allco
Paris/U-Bahnen ⁷	200 Mio	Fleet	SLB,MBIA	Babcock&B
Virgin Rail (GB)/Rollmaterial	2 Mrd.	GB-Fonds	RBS	
Sonera (Finnland)/Tel.anlagen (QTE)	220 Mio	BoA,FifthThird	SG	CIBC ⁸
Nissan (GB)/Fabrik	40 Mio	GB-Fonds	Capital	WarburgDillon
Texaco/Ölplattform	320 Mio	GB-Fonds	Abbey	NewBostonPart
Mitsui OSK (Japan)/Schiff	150 Mio	Bank Boston	Sumi	Capstar
VASA (D)/Kraftwerk	264 Mio	PSEG	AIG	Innocap
SFR (F)/Tel.anlagen (QTE)	665 Mio	BoA, Ameritech ⁹	CCF	BoA
Carnival Cruise (Baham.)/Kreuzfahrtschiff	320 Mio	SSB, Fleet	Sumi	Citicorp
Yanming (GB)/Containerschiffe	180 Mio	Lloyds Leasing	CIBC	Citibank
Airtours (GB)/Schiff	101 Mio	Capital Bank		Babcock&B
EGL (Schweiz)/Kraftwerk	400 Mio	Wachovia	CSFB	CSFB
TeleDanmark/Telefonanlagen (QTE)	245 Mio	Fleet u.a.	CA	Macquarie
Gainsville (USA)/Kraftwerk	280 Mio	BNY	Ambac	PWC

⁴ Die Malina Mobiliengesellschaft (München) kaufte die U-Bahnen und vermietet sie an die Stadt zurück; Malina setzt sich aus individuellen Investoren zusammen, die ab 50.000 Euro anlegen, sie können damit ihre Steuerlast reduzieren

⁵ SNCF hat insgesamt 15 Cross Border Leases abgeschlossen, sie sind nur teilweise bekannt

⁶ Weitere Investoren: Southern Indiana Properties, Dana Commercial Credit

⁷ Die Pariser Metrogesellschaft RATP hat insgesamt 15 Cross Border Leases abgeschlossen, nur einige sind bekannt

⁸ Weitere Investoren: Fifth Third, Norwest Bank (Norwegen)

⁹ Weitere Investoren: Fifth Third, First Security, Wells Fargo Bank, AmSouth Leasing

British Airways/Flugzeug	135 Mio		SLB	
2000				
Dresden/Abwassersystem	332 Mio	First Union	KfW, SLB	DBX
Ludwigsburg/Kläranlagen	80 Mio			Dexia, Debis
ZV Steinhäule Ulm-Neu-Ulm/Kläwerk	180 Mio	Daimler		Dexia, Debis
Land Berlin/Immobilien	700 Mio			Dexia, Debis
Konstanz/Kläranlage	157 Mio			Dexia, Debis
Hamburg/Kläranlagen	800 Mio	First Union		Dexia, Debis
Frankfurt/Messehallen	500 Mio		SLB	Babcock&B
Berlin/Messehallen				Babcock&B
Leipzig/Kläwerke	214 Mio		SLB	EastMerchant
Bonn/Abwassersystem	531 Mio		SLB	DBX, Allco
Stuttgart/Straßenbahnen	70 Mio	John Hancock	SLB	DBX
Zwickau/Straßenbahnen	39 Mio			
Köln/Kanalnetzteile	728 Mio	First Union	LBBW,NLB ¹⁰	DBX, Allco
Köln/Kläwerke, Kanalnetzteile	1,1 Mrd.	First Union	LBBW,NLB ¹¹	DBX, Allco
Stockholm/Straßenbahnen	210 Mio	Handelsbanken	Citi	KPMG
SFR(F)/Telekom.-Anlagen (QTE)	186 Mio	Key	CCF	BoA
BHP(Australien)/Rollmaterial	200 Mio		WestPac	Babcock&B
AustraliaPost/Telekom.-Anlagen (QTE)	70 Mio	BoA, Pitney	AIG	CBA,Connell
AustraliaPost/SYortieranlagen (QTE)	120 Mio	BoA,Pitney		CBA,Connell
France Telecom/Telekom.-Anlagen (QTE)	500 Mio	CIBC, Key	Rabo	Macquarie., CL
Swisscom/Telekom.-Anlagen (QTE)	850 Mio	Edison		Macquarie
Swisscom/Telekom.-Anlagen (QTE)	410 Mio	BoA		Macquarie
Paris/U-Bahnen	239 Mio	BNY	SLB	Babcock&B
EMH (NL)/Kraftwerk	500 Mio	Babcock&B	Rabo	CSFB, Capstar
REMU (NL)/Stromnetz	790 Mio		SLB	
Louisville/Kraftwerk	125 Mio	ABB Credit	ANZ	BoA
Transalta (Neuseeland)/Kraftwerk	134 Mio	ABB/D-Fonds	BoA	WestPac
Bell Canada/Telekom.-Anlagen (QTE)	200 Mio	BoA		BoA
EME (USA)/Kraftwerk	700 Mio	PSRC		
Böblingen/MVA	200 Mio	IGORA (double dip)		EastM
Hamburg/MVA	640 Mio			CSFB
Tran Energy (USA)/Kraftwerk	120 Mio	ABB		ABB
Dallas/Rollmaterial	91 Mio	Comerica	FSA	Capstar
Amerada Hess (USA)/Immobilien	300 Mio			CIBC
PG&E (USA)/Kraftwerke	7,8 Mrd.			SG
AustroControl/Flugsicherung (QTE)	150 Mio	BoA		BoA, BB
Union Tank Car (USA)/Rollmaterial	150 Mio	BNY		Citibank
Telstra (Österr.)/Telefonanlagen (QTE)	280 Mio	BoA		Macquarie
Los Angeles County/Rollmaterial	184 Mio	CIBC ¹²		
Paris/U-Bahn-Kontrollsystem (QTE)	350 Mio			BB, BTM
Victoria Versicherung/Immobilien	450 Mio	BNY		Babcock&B
HypoVereinsbank/Immobilien		BNY		Babcock&B
Energie Tirol/Kraftwerke	1 Mrd.			Babcock&B
Innsbruck/Stromnetz				Babcock&B
Oberösterr. Ferngas/Gasnetz	470 Mio		SLB	
Österr. Bahn ÖBB/Rollmaterial	250 Mio	GATX,FHawai		Allco, RZB

¹⁰ Als Darlehensbanken fungieren die Landesbank Baden-Württemberg (LBBW) und die Norddeutsche Landesbank mit ihrer Tochter in Luxemburg, als Schuldübernahmebanken fungiert die Norddeutsche Landesbank Girozentrale und die Sächsische Landesbank

¹¹ Auch hier kommt die Sächsische Landesbank hinzu

¹² Weitere Investoren: Comerica, Norlease

2001

Hannover/Messehallen				Babcock&B
Wien/Straßen- und U-Bahnen	550 Mio			
Dortmund/Westfalenhalle	190 Mio	John Hancock		Babcock&B
Leipzig/Schienenetze, Oberleitungen	722 Mio	First Union	NordLB	Global Capital
ZV Wasserversorgung Ba-Wü/Trinkwasser	750 Mio	First Union		Dexia, Debis ¹³
Ruhrverband/Klärwerke, Sonderbauwerke	915 Mio		SLB	DBX
Ruhrverband/Kläranlagen	160 Mio		SLB	
Erftverband/Klärwerke, Sonderbauwerke	400 Mio		SLB	DBX
Erftverband/Abwassersystem	598 Mio			DBX
Emschergenossenschaft/Klärwerke	477 Mio		SLB	DBX, Allco
Düsseldorf/Kanalnetz	530 Mio			DBX, Allco
Bonn/Klärwerke, Kanalnetz	536 Mio			DBX
Lufthansa Cargo/Flugzeug	105 Mio		SLB	
Lufthansa/Flugzeug	150 Mio		SLB	
ERGO/Immobilie	370 Mio		SLB	
Belgacom (Belgien)/Schaltanlagen ¹⁴ (QTE)	100 Mio			ABN
SFR (F)/Schaltanlagen (QTE)	220 Mio	BoA		
France Telecom/Schaltanlagen (QTE)	100 Mio	SunTrust		PWC
France Telecom/Schaltanlagen ¹⁵ (QTE)	300 Mio	BNY		ING, Macq
Telecom Neuseeland/Schaltanlagen (QTE)	190 Mio	CIBC ¹⁶	CIBC	Macquarie
Skyguide (Schweiz)/Flugsicherung (QTE)	250 Mio	Macquarie		Macquarie
Paris/U-Bahnen	400 Mio	CIBC ¹⁷	CIBC	Babcock&B
Paris/U-Bahnen	218 Mio	AmSouth		BB, Fleet Bank
Luchtverkeersleiding (NL)/Flugsich. (QTE)	250 Mio			KPMG
British Telecom/Mobilfunksystem (QTE)	550 Mio	CIBC ¹⁸	CIBC	Macquarie
KPN (NL)/Mobilfunksystem (QTE)	65 Mio	Fifth Third	BB,SLB	Babcock&B
TMN (Portugal)/Mobilfunksystem (QTE)	200 Mio	Key		BoA, Caixa
Österr. Bahn ÖBB/Schaltanlagen (QTE)	200 Mio	BoA		Babcock&B
Österr. Bahn ÖBB/Züge	1 Mrd.			RZB, NBP
Calpine (USA)/Gaskraftwerk	800 Mio	Tyco Capital		CSFB
Bewag (Österr.)/Stromnetz	400 Mio		SLB	Babcock&B
Düsseldorf/MVA	350 Mio		SLB	EastMerchant
ESG (Linz, Österr.)/Stromnetz	600 Mio			CA, Macquarie
Kelag (Österr.)/Kraftwerk	500 Mio			CSFB, BB
Jersey Airport (GB)/Immobilien	18 Mio	Fonds in Japan	HSBC	
Queensland (Australien)/Kraftwerk	1,4 Mrd.	First Union		Macquarie
Queensland (Australien)/Kraftwerk	960 Mio	First Union		Macquarie
Queensland (Australien)/Kraftwerk	400 Mio	First Union		Macquarie
Queensland (Australien)/Rollmaterial	470 Mio			Allco
SCA (Schweden)/Papierfabrik	350 Mio			Citibank
Los Angeles County/Rollmaterial	180 Mio			Capstar
Lissabon/U-Bahnen	95 Mio	PNC;double dip	FSA	DKW, Santand
Amtrak (USA)/Rollmaterial	32 Mio	PM, BNY, Fleet		Babcock&B
Railtrack (GB)/Signalsysteme	175 Mio	Fonds in GB	Barclays	DKW
Railtrack (GB)/Signalsysteme	175 Mio	Fonds in GB	RBS	DKW
Hamburger Hochbahn/Rollmaterial	160 Mio			Global Capital
Massachusetts Rail (USA)/Rollmaterial	267 Mio	CIBC ¹⁹	CIBC	Capstar
Cargolux (Luxemburg)/Flugzeuge	160 Mio		KfW	Babcock&B
Evergreen (Bahamas)/Kreuzfahrtschiff		HBOS		Capstar
CMA/CGM (F)/Schiffe	250 Mio		SG,CL	SG
Emirate/Flugzeuge	100 Mio	HSBC	HSBC	HSBC
China Airlines/Flugzeuge	750 Mio	BoA	BLB	

¹³ Weiterer Arrangeur: Price Waterhouse Coopers (PWC)¹⁴ Belgacom hat mehrere Cross Border Leasings (QTE) mit einer Gesamtsumme von 700 Mio¹⁵ France Telecom hat mehrere Cross Border Leasings (QTE) mit einer Gesamtsumme von 1,75 Mrd.¹⁶ Weitere Investoren: Pitney Bowes, Textron¹⁷ Weitere Investoren: Key Bank, Textron¹⁸ Weitere Investoren: Anon, Fifth Third, Key Bank, Pitney Bowes¹⁹ Weitere Investoren: Comerica, Fifth Third

Carnival Cruise (Baham.)/Kreuzfahrtschiff	470 Mio		SLB	Citibank
UK Post (GB)/Postgebäude		BoA, Pitney		CBA, ABN
Birka Energi (Schwden)/Messgeräte	12 Mio	Fonds in Dtl.		Citibank
Belgische Bahn SNCB/Rollmaterial	850 Mio			Macquarie
D. Jones (Australien)/Supermärkte	133 Mio			DBX
Amcors (Australien)/Metallfabriken				DBX
2002				
Köln/Messehallen	601 Mio	John Hancock	WestLB ²⁰	Babcock&B
Dortmund/Stadtbahnanlagen	1,8 Mrd.			
Gelsenkirchen/Schulgebäude, Rathaus	344 Mio	Prudential	WestLB ²¹	Debis
Gelsenkirchen/Kanalnetz	275 Mio	First Union	FSA, AIG	
Duisburg/Klärwerke	500 Mio	John Hancock	LBS, AIG	DBX
Duisburg/Kanalnetz	600 Mio	John Hancock		DBX
Wuppertal/Abwassersysteme	235 Mio	PNC, Key Bank	SLB	Dexia, Debis
Wuppertal/Abwassersysteme	260 Mio	PNC, Key Bank	SLB	Dexia, Debis
Erftverband/Kläranlagen	576 Mio		SLB	
Regionalbahn Kurhessen/Straßenbahnen	65 Mio		SLB	
Kassel/Straßenbahnen	45 Mio		SLB	
TMN (P)/Mobiltelefonanlagen (QTE)	200 Mio	Key Bank		BoA, Caixa
Gaz de France/LNG Container	130 Mio	Fonds in F		CCF HSBC
France Telecom/Schaltanlagen (QTE)	399 Mio	BNY		ING, Macq.
Tennessee Valley Authority/Kraftwerk	163 Mio			BB
Kaiserslautern/Abwassersystem	350 Mio	John Hancock	NordLB, FSA	Global Capital
Heidenheim/Abwassersystem	105 Mio			SLB
Edison Mission/Kraftwerk	1,6 Mrd.	General Electric		GE Cap., CSFB
Begas (Österreich)/Gasverteilnetz	500 Mio	AmSouth		BTM, ABN
Essen/Messehallen	390 Mio	John Hancock		BB, DAL
Wuppertal/Abwassersystem	400 Mio	First Union		Babcock&B
Ruhrverband/Abwassersystem	400 Mio	AmSouth		Allco, DBX
New York Metro/Ticketsystem (QTE)	506 Mio	Fleet, AmSouth ²²		BB, BTM
Singapore Airport/Frachtanlagen (QTE)	237 Mio		Barclays	CBA,BoA
San Francisco/Singalanlagen (QTE)	130 Mio	CIBC		Capstar
Deutsche Post/Briefverteilung (QTE)	325 Mio	Pitney,Key,PNC	KfW	BoA, BayLB
Deutsche Post/Briefverteilung (QTE)	75 Mio	Pitney Bowes		BoA, BayLB
Deutsche Post/Briefverteiler (QTE)	225 Mio	Pitney Bowes	BLB	BoA
Hongkong Airport/Gepäcksystem (QTE)	157 Mio	Citigroup	ANZ	Citigroup
Kowloon Canton Hongkong/Eisenbahnen	470 Mio		SLB	
Telecom Austria/Telefonnetz (QTE)	250 Mio	Philip Morris		Macq., CIBC
T-Mobil AG/Mobilnetz (QTE)	837 Mio	Key Bank		WestLB ²³
Telekom Neuseeland/Telefonnetz (QTE)	100 Mio	Pitney Bowes		Macq., CIBC
Deutsche Lufthansa/Flugzeuge	157 Mio			DBX
SAS/Flugzeug	65 Mio			WestLB
Los Angeles County/1142 Busse	345 Mio			Capstar
Kowloon Canton Honkong/Rollmaterial	250 Mio		Fleet	
New Jersey/Rollmaterial	150 Mio		BoA	
New York/Rollmaterial, Schienen	1,2 Mrd.		Wachovia, PM	Capstar, BB ²⁴
Dallas Area/Busse	100 Mio		CIBC	
Bodensee Wasser ZV/Trinkwassersystem	900 Mio	First Union	LBBW,HVB	Dexia, Debis
Erfurter Verkehrsbetriebe/Rollmaterial	76 Mio			DBX
Quantas Air (Australien)/Flugzeuge	210 Mio	Fonds in USA,F,AUS („triple dip“)		
Deutsche Lufthansa/Flugzeuge	157 Mio			
Air France/Flugzeuge	70 Mio	BNP NLB,DGZ		BNP
Air Canada/Flugzeuge	100 Mio	Fonds in Dtl.	SLB	EastMerchant

²⁰ Weitere Banken: Barclays, Deutsche Bank

²¹ Weitere Banken: Norddeutsche Landesbank, Bayerische Landesbank, Financial Security Assurance (FSA)

²² Weiterer Investor: Sumitomo Bank

²³ Weitere Arrangeure: Macquarie, Canadian Imperial Bank of Commerce (CIBC)

²⁴ Weiterer Arrangeur: Bank of Tokyo and Mitsubishi (BTM)

Air Canada/Flugsimulatoren (QTE)	26 Mio	BoA		BoA
China Southern Airlines/Frachtflugzeuge	160 Mio	Fleet	ANZ	BoA
Singapore Airlines/Frachtflugzeug	50 Mio		NLB	
Essen/ÖVP-Infrastruktur	1,5 Mrd.	Tyco, Ph. Morris	Dresdner	DKW, DueF
Porto (P)/28 Zügeinheiten	450 Mio	Fleet, PNC		DKW, Santand.
Porto (P)/Busse	12 Mio	Fonds in Port.		Santander
Düsseldorf/ÖVP-Infrastruktur	1,7 Mrd.	John Hancock	KfW ²⁵	EastM, Capstar
Dt. Flugsicherung/Kontrollsystem (QTE)	600 Mio	Key, Wachovia		DBX, Allco, BB
SNCF/Ticketsystem (QTE)	600 Mio			Dexia
Essen/Verkehrskontrollsystem (QTE)	57 Mio			DKW, GCF
Essen/Straßenbahnen	128 Mio	Fifth Third		Global Capital
Flughafen Düsseldorf/Gepäcksystem (QTE)	128 Mio	CIBC, Key	ANZ	Global Capital
Flughafen Brüssel/Gepäcksystem	128 Mio			Global Capital
Natural Gas Neuseeland/Kraftwerke		Fonds in D		Global Capital
Chicago/Signal- und Kontrollsystem (QTE)	170 Mio		FSA	Capstar, CIBC
Post Austria/Briefverteilung (QTE)	117 Mio			
Airservices Australia/Luftsicherung (QTE)	575 Mio	Key, BoA, PNC	Rabo, Berkshire	BoA ²⁶
Miami Dade/ÖVP-Signalsystem (QTE)	250 Mio			BoA
Deutsche Lufthansa/Flugsimulatoren (QTE)	307 Mio	Bank of New York		LH Leasing
Welsh Water Board (GB)/Abwasser	125 Mio	BLB, SovB		DKW
Welsh Water Board (GB)/Trinkwasser	155 Mio		Capital	ING
Dwr Cymru Cyfyngedig/Trinkwasser		BLB, SovB		
Schwerin/Trink- und Abwasser	600 Mio	John Hancock	NLB, FSA	Global Capital
Leipzig/Städtisches Klinikum	344 Mio	BNY	SLB	Babcock&B
Tiroler Wasserwerke AG/Kraftwerke	1,45 Mrd.	J. Hancock, Citi	NN ²⁷ Citi, DKW	
New Jersey Transit/Straßenbahnen	150 Mio			
New Jersey Transit/Busse	100 Mio			Capstar, Macq.
Lissabon/U-Bahnen	115 Mio	Fleet, PNC	Dexia, FSA	DKW, Santand.
Los Angeles County/Straßenbahnen	80 Mio			First Hawaiian
Erfurt/Rollmaterial	46 Mio	Fifth Third	SLB	Allco, DBX
Köln/Straßenbahnen	97 Mio	Fifth Third		Allco, DBX
Köln/Straßenbahnen	76 Mio			Allco, DBX
Melbourne/Rollmaterial	285 Mio	BNP		Allco
Halle/Rollmaterial	98 Mio		SLB	
Jena/Rollmaterial	39 Mio			Global Capital
Berlin/U-Bahnen	..86 Mio			Global Capital
Berlin/U-Bahnen	129 Mio			Global Capital
Berlin/Straßenbahnen	36 Mio			Global Capital
Berlin/Straßenbahnen	84 Mio			Global Capital
Nürnberg/Kanalnetz	380 Mio	John Hancock		PWC
Stuttgart/Kanalnetz	530 Mio	John Hancock		Debis
Magdeburg/Rollmaterial	103 Mio		SLB	Global Capital
San Francisco/Rollmaterial	388 Mio			Global Capital
San Francisco/Schaltanlagen (QTE)	130 Mio	CIBC	BoA	Capstar
Innsbruck/Kraftwerk	155 Mio	Babcock&B	SLB	Babcock&B
Linz (Österr.)/Fernwärmenetz	170 Mio		SLB	Macquarie
TXU (USA)/Immobilien	145 Mio			Connell
Angel Trains (GB)/Rollmaterial		Fonds in GB		
Uniworld Global (USA)/Kreuzfahrtschiff	9 Mio	Fonds in D		Global Capital
Portugies. Post CTT/Briefsortiersystem	50 Mio			BoA, Caixa

²⁵ Weitere Banken: Sächsische Landesbank, Commerzbank, Deutsche Bank, Landesbank Baden-Württemberg

²⁶ Es handelt sich um den ersten „triple dip“ in der QTE-Version (Steuervorteile gleichzeitig in drei Staaten)

²⁷ Es sind 7 Darlehens- bzw. Schuldübernahmebanken beteiligt, die Namen werden nicht genannt

2003

Ulm/Kanalnetz	150 Mio	PNC	AIG	Debis, E&Y
Schwäbisch Gmünd/Kanalnetz	100 Mio			SLB
Aalen/Abwassersystem	93 Mio			SLB
Eitorf/Abwassersystem	52 Mio			BoA, EastM
Königswinter/Abwassersystem	70 Mio			BoA, EastM
Lippeverband/Klärwerke Soest, Hamm...	480 Mio	Wachovia	SLB	DBX
Bochum/Kanalnetz	400 Mio	First Union		
Wien/Kanalnetz		John Hancock		
Recklinghausen/Kanalnetz	120 Mio			Debis, Dexia
Duisburg/Verkehrsinfrastruktur	1,5 Mrd.	AIG	SLB	EastM
Abfallges.Ruhrgebiet AGR/MVA Herten				DKW, Macq.
Schweizer Bundesbahn SBB/Rollmaterial				
Dresden/Niederflurstraßenbahnen	165 Mio		SLB	
Wien/Abwassersystem				Macquarie
Hongkong Electric/Elektronetz	75 Mio			CIBC
Air Services Australia/Flugsicherung (QTE)				BoA, CBA ²⁸
Mannheim/Abwassersystem	750 Mio	John Hancock	Barclays	Babcock&B
New York State/Trinkwassersystem	325 Mio	AmSouth, Textron		Dexia
Leipzig/Trinkwassersystem	647 Mio	Verizon	NordLB	Global, DBX
Leipzig/Verkehrsinfrastruktur	788 Mio	First Union		Global Capital
Leipzig/Zugmaschinen	49 Mio			Global Capital
Berlin/Rollmaterial	335 Mio			Global Capital
SAS/Flugzeuge	112 Mio		BLB,Lloyds	
North Hudson Water/Trinkwassersystem	325 Mio	AmSouth, Textron		Dexia
Dow Chemical (NL)/Chemiefabrik	200 Mio		ING	BoA
SNCB/Rollmaterial	140 Mio	Eurofima, ANZ		Citibank
Dt.-Niederländ. Windtunnel ²⁹ (QTE)	200 Mio	ING, Dexia		KPMG, Connell
Luchtveersleiding (NL)/Flugsicherung	50 Mio			Connell
Österr. Bahn ÖBB/Rollmaterial	450 Mio			RZB, NBP
Linz/Abwassersystem				
Innsbruck/Abwassersystem	350 Mio			Babcock&B
Wien/Abwassersystem	550 Mio			
New Jersey Transit/Rollmaterial	65 Mio	Fonds in F		Global Capital
Virgin Rail (GB)/Rollmaterial	91 Mio			Global Capital
Virgin Rail (GB)/Rollmaterial	144 Mio			Global Capital
Virgin Rail (GB)/Rollmaterial	283 Mio			Global Capital
San Francisco Railway/Rollmaterial	73 Mio			Global Capital
Braunschweig/Straßenbahnen	65 Mio			Global Capital
All Nippon Airways/Flugzeug			WestLB, BNP	BTM, Sumi
Flughafen Zürich/Parkhausanlage	315 Mio		SLB	

Erläuterungen: Die Liste enthält nicht nur Cross Border Leasing-Verträge, sondern alle bekannt gewordenen fiktiven Leases, die sowohl grenzüberschreitend möglich sind wie innerhalb eines Staates (innerhalb der USA, innerhalb Deutschlands ...). Aufgenommen sind deshalb auch solche Verträge, bei denen die „Investoren“ nicht ihren Sitz in den USA haben, sondern z.B. in Deutschland. Zahlenangaben in US-Dollar. Bis 1999 wurden die Verträge mit „US-Investoren“ als „sale and lease back“ bzw. „lease in/lease out“, danach als „lease and service contract“ abgeschlossen. Die Vertragsvariante Qualified Technology Equipment ist mit QTE markiert. Wenn nichts anderes vermerkt ist wie z.B. „Fonds in D“ (=Deutschland), handelt es sich um Investoren mit juristischem Sitz in den USA. Die Aufstellung erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit; z.B. sind die meisten Verträge öffentlich-rechtlicher Unternehmen in den Niederlanden nicht bekannt, dies betrifft weitestgehend die Verträge mit

²⁸ Weiterer Arrangeur: Crédit Agricole Indosuez; es handelt sich um den ersten „triple dip“ bei QTE

²⁹ An der Duits-Niederländse Windtunnel-Forschungsgesellschaft sind das Deutsche Zentrum für Luft- und Raumfahrt (DLR) und die NLR Amsterdam zu je 50 % beteiligt

Privatunternehmen. Die WestLB spricht von „über 1000 Transaktionen weltweit“. Wenn unter Investor, Banken oder Arrangeur nur ein Name steht, bedeutet dies nicht, dass es nur diesen einen Investor usw. gibt.

Abkürzungen:

Abbey= Abbey National Bank (London)
 ABN=ABN AMRO (NL)
 AIG=American International Group
 Allco=Australian Leveraged Lease Company
 ANZ=Bank of Australia and New Zealand
 AS=AmSouth (Alabama)
 BA=Bank of America
 BanSan=Banco Santander (Spanien)
 BB=Babcock&Brown (USA)
 BLB=Bayerische Landesbank
 BNP=Banque Nationale de Paris
 BNY=Bank of New York
 BoA=Bank of America
 BTM=Bank of Tokyo and Mitsubishi Capital
 CA=Bank Austria CreditAnstalt (Wien)
 Ca=Caixa General (Spanien)
 CBA=Commonwealth Bank of Australia
 CCF=Crédit Commercial Francais (Privatbanken-Gruppe, gehört seit 2000 zu HSBC)
 CIBC=Canadian Imperial Bank of Commerce
 CL=Crédit Lyonnais (Frankreich)
 CSFB=Credit Suisse First Boston (Schweiz/USA)
 DBX=Deutsche Bank Export Leasing GmbH;
 D-Fonds=in Deutschland aufgelegte Anlegerfonds
 DGZ=Deutsche Genossenschaftszentrale;
 DKW=Dresdner Kleinwort Wasserstein, Tochter der Dresdner Bank (London)
 DresB=Dresdner Bank
 DueF=Due Finance (Düsseldorf)
 EM=EastMerchant (Tochter der Sächsischen Landesbank, Düsseldorf)
 EuroF=Eurofima (Finanzholding europ. Bahngesellschaften)
 E&Y=Ernst & Young (Wirtschaftsprüfungsunternehmen)
 FChic=First Chicago Bank
 FHawai=First Hawaiian Bank
 FSA=Financial Security Assurance (USA)
 GCF=Global Capital Finance (Zürich)
 GE=General Electric
 HBOS=Halifax Bank of Scotland
 HLB=Landesbank für Hessen und Thüringen
 HSBC=Hongkong and Shanghai Banking Corporation (London)
 HVB=Hypovereinsbank (München)
 ING=Internationale Nederlandse Group (Fusion aus Versicherung und Postbank)
 JH=John Hancock Life Insurance (USA)
 KfW=Kreditanstalt für Wiederaufbau (Bank der Bundesrepublik Deutschland)
 Key=Key Bank (USA)
 LBBW=Landesbank Baden-Württemberg
 LH=Lufthansa

MVA=Müllverbrennungsanlage
NB=Nations Bank (USA)
NBP=New Boston Partners
NordLB/NLB=Norddeutsche Landesbank
PCI=Potomac Capital Investment Corporation, gehört zu Potomac Electric Power
PNC=Pittsburg National Coporation Financial Services Group
PostB=Postbank AG (Deutschland)
PSEG=Public Service Enterprise Group (Energieunternehmen in New Jersey, USA)
PWC=Price Waterhouse Coopers (Wirtschaftsprüfungsunternehmen)
QTE=Qualified Technological Equipment
Rabo=Rabobank (NL)
RBC=Royal Bank of Canada
RBS=Royal Bank of Scotland
RZB=Raiffeisen Zentralbank (Österreich)
Santander=Banco Santander de Negocios
SG=Société Générale (Belgien/Frankreich)
SLB=Sächsische Landesbank
SNCB=Société Nationale des Chemins de Fer Belge (Belgische Staatsbahn)
SNCF=Société Nationale des Chemins de Fer Francaise (Französische Staatsbahn)
SovB= Sovereign Bank und Sovereign Bancorp (USA)
SSB=State Street Bank (USA)
Sumi=Somitomo Mitsui Banking Corporation (Japan)
ZV=Zweckverband

Quellen: Asset Finance International; DaimlerChrysler Capital Services/Dexia Global Structured Finance: Leistungsnachweis für die Stadt Stuttgart 2002; ABB Leasing GmbH: Transaktionsliste für die Stadt Wittenberg 1998; Deutsche Bank AG: Referenztransaktionen für die Städte Köln (2000) und Kulmbach (2002); Global Capital Finance: Referenzliste für Kommunale Wasserwerke Leipzig (2003); Westdeutsche Landesbank: US Cross Border Lease – eine steuergetriebene Finanztransaktion, Vorlage für die Entsorgungsbetriebe Solingen (2000)