

16
Julius Bär

Staatsanwaltschaft Zürich - Limmat
Staatsanwaltschaft Zürich - Sihl
- 2. Feb. 2009
Geschäftskontrolle

Staatsanwaltschaft Zürich Sihl
Herr StA lic. iur. J. Neff
Postfach
8026 Zürich

Zürich, 30. Januar 2009

50
Auskunftsbegehren i.S. R. Elmer / Bank Julius Bär & Co. AG („Bank“)

Sehr geehrter Herr Neff

Betreffend Ihre Anfrage vom 18. Dezember 2008 in vorgenannter Angelegenheit nehmen wir aufgrund der Weihnachtsferienzeit sowie der zusätzlich anfallenden Jahresendabrechnungsarbeiten und angesichts der Tatsache, dass gewisse fallrelevante Daten von den Cayman Islands beschafft werden mussten etwas verzögert gerne wie folgt Stellung:

- 50
- Punkt 1: Beiliegend finden Sie die gewünschten AHV Meldungen für die Jahre 1998-2002 (abgedeckte Daten betreffen Drittpersonen) sowie eine Übersicht über die auf den Cayman Islands durch die lokale Arbeitgebergesellschaft in dieser Zeit geleisteten Beiträge und Prämien. Daraus ist ersichtlich, dass wir in den Jahren 1998 bis Ende 2001 für Herrn Elmer auch in der Schweiz das lokal auf den Cayman Islands durch die Schwestergesellschaft der Bank ausbezahlte Einkommen sozialversicherungsrechtlich deklariert und entsprechende Abgaben geleistet hatten. Die Deklaration des für die Berechnung der AHV-Beiträge massgeblichen Einkommens erfolgte für die sogenannten Expatriates praxismässig einmal jährlich auf der Basis der im Ausland monatlich vorgenommenen Zahlungen. Auf den Cayman Island wurden monatlich die Krankenkassenprämien und die Pensionskassenbeiträge (Arbeitgeberanteil) für alle Mitarbeitende zu Lasten der Arbeitgebergesellschaft abgerechnet. Zusätzlich wurde jährlich eine Lebensversicherungsprämie auf der Basis der gesamten Lohnsumme aller Mitarbeitenden zu Lasten der Arbeitgebergesellschaft abgerechnet und damit die lokale sozialversicherungstechnische Abdeckung gewährleistet.
 - Punkt 2: Die entsprechenden Kopien der Arbeitsverträge von Herrn Elmer liegen bei.

- 11
- 16/12
- Punkt 3: Die Julius Bär Gruppe ermöglichte es Herrn Elmer Mitte der 90er-Jahre für sie auf den Cayman Islands tätig zu sein. Die von der Julius Bär Gruppe auf den Cayman Islands geführten Gesellschaften waren und sind eigenständige lokale rechtliche Einheiten, mit welchen Herr Elmer folglich und nach entsprechender Verlegung seines Wohnsitzes in ein Arbeitsvertragsverhältnis trat und deren Weisungsgewalt er unterstand. Die Entlohnung von Herrn Elmer erfolgte entsprechend lokal durch die Arbeitgeberin auf den Cayman Islands. Um den Mitarbeiter (und seine Familie) bei einer allfälligen späteren Rückkehr in die Schweiz vor möglichen sozialversicherungstechnischen Lücken zu bewahren, wurden auf Basis des auf den Cayman Islands von der dortigen Arbeitgeberin bezahlten Gehalts – ohne, dass in der Schweiz oder durch eine in der Schweiz ansässige Gesellschaft in dieser Zeit ein Gehalt an Herrn Elmer bezahlt worden wäre – zusätzlich zu den bereits auf den Cayman Islands lokal bezahlten sehr grosszügigen Versicherungsbeiträgen noch entsprechend AHV-Beiträge abgeführt. Diese Regelung, welche in den Verträgen von 1994 und 1999 mit der damaligen Bär Holding AG und der Bank Julius Bär & Co. AG vereinbart wurde, entsprach damals gängiger Praxis, wonach Schweizer Bürger, die für einen Arbeitgeber im Ausland tätig waren, auch im schweizerischen Sozialversicherungssystem verbleiben konnten (da eine formelle Entsendung nach Cayman Islands mangels Sozialversicherungsabkommen Schweiz - Cayman Islands nicht möglich war). Herr Elmer war somit ab September 1994 für eine unabhängige ausländische Gruppengesellschaft (mit Sitz auf den Cayman Islands) mit lokalem Arbeitsvertrag und entsprechend lokaler Entlohnung sowie in einem lokalen Subordinationsverhältnis stehend auf den Cayman Islands tätig und wurde zusätzlich durch die Bank in der Schweiz sozialversicherungstechnisch abgesichert.

- Punkt 4: Der relevante Arbeitsvertrag „Assignment as Chief Operating Officer“ bestand mit der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Cayman Islands, datierend vom 1. September 1999. Zur gleichen Zeit bestand zudem auch eine zusätzliche versicherungsbezogene Vereinbarung (vgl. auch zu Punkt 3) mit der Bank (vgl. Beilage).

Punkt 5: Im Jahre 2002 wurde offensichtlich, dass Herr Elmer nicht mehr in die Schweiz zurückkehren würde, weshalb auch die Begründung für eine Aufrechterhaltung des schweizerischen Versicherungsschutzes entfiel. Herr Elmer war auch nicht mehr bereit, die auf ihn entfallenden Kosten (Mitarbeiteranteil) für diesen zusätzlichen Versicherungsschutz zu übernehmen. Auf Begehren von Herrn Elmer wurden somit im Jahre 2002 die entsprechenden Vereinbarungen, d.h. der Arbeitsvertrag mit der Gesellschaft auf den Cayman Islands und die Vereinbarung betreffend zusätzliche Versicherungsleistungen mit der Bank, entsprechend angepasst. Die diesbezüglichen Verhandlungen zogen sich im Jahre 2002 auch aufgrund der geographischen Distanz bis in den September, in welchem dann die formelle Vertragsanpassung erfolgte, jedoch wunschgemäss mit Wirkung per 1. Januar 2002. Aufgrund dieser ausdrücklichen vertraglichen Vereinbarung ging die Bank davon aus, dass Herr Elmer auch nicht mehr versichert sein wollte. Offensichtlich unterliess es damals Herr Elmer, eine entsprechende Verzichtsmeldung im Sinne der Übergangsbestimmungen zur 10.

16/13

AHV-Revision der Ausgleichskasse zu erstatten, und angesichts der praxisgemäss jährlichen Abrechnung erging damals auch keine unterjährige Meldung seitens der Bank an die Ausgleichskasse.

Im Jahre 2007 hatte sich die Bank dann unpräjudiziell und trotz der damals mit Herrn Elmer getroffenen anderweitigen vertraglichen Vereinbarung (wie auch in der Verfügung der Ausgleichskasse vom 3. August 2007 vermerkt) bereit erklärt, AHV-Beiträge auf seinen Bezügen betreffend die Periode vom 1.1.2002 – 31.8.2002 abzuliefern, um damit – insbesondere angesichts der nach unerwarteter Rückkehr in die Schweiz hinsichtlich Altersvorsorge als eher schwierig eingeschätzten Situation der Familie - seine versicherungstechnische Situation zu verbessern. Der entsprechende Mitarbeiteranteil dieser Zahlungen wurde angesichts der damaligen Umstände noch nicht geltend gemacht - eine entsprechende Einziehung bleibt aber vorbehalten.

- **Punkt 6:** Für den massgeblichen Arbeitsvertrag mit der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Cayman Islands, und die entsprechenden lokalen Arbeitsbedingungen zeichnete Herr Charles Farrington (CEO Cayman Islands) verantwortlich. Die Verhandlungen betreffend die vertraglichen Abmachungen mit der Bank führte Herr Dr. Georg Schmid (pensioniert).

Wir hoffen, Ihnen mit diesen Angaben behilflich zu sein und stehen Ihnen für weitere Auskünfte gerne zur Verfügung. Der guten Ordnung halber sei erwähnt, dass die Vorwürfe und Vorhalte von Herrn Elmer integral zurückgewiesen werden.

Mit freundlichen Grüssen
Bank Julius Bär & Co. AG


Roland Haas


Erich Marty

Beilagen

Christoph
Hiestand/JuliusBaer

31.03.2003 15:55

To raelmer@bluewin.ch

cc Georg Schmid: JuliusBaer@JuliusBaer

bcc

Subject Arbeitgeberbescheinigung

Sehr geehrter Herr Elmer

Bezugnehmend auf die uns zugesandte Arbeitgeberbestätigung haben wir entsprechende Abklärungen getroffen und können Sie in Zürich gerne wie folgt unterstützen. Die Arbeitgeberbestätigung müsste von Ihrer ehemaligen Arbeitgeberin der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd. ausgestellt werden. Entsprechend können weder die Bank noch die Holding in Zürich die Bescheinigung auf dem uns überlassenen Formular als Arbeitgeberin abgeben. Nach Rücksprache mit der kantonalen Arbeitslosenkasse wurde mir bestätigt, dass eine von uns (d.h. der Bank in Zürich) abgegebene Bestätigung, dass Sie für die Julius Baer Bank and Trust Company tätig waren akzeptiert würde. Ich werde eine solche Bestätigung gerne für Sie bereit halten, sodass Sie diese morgen an der Bahnhofstrasse 40 (Seiteneingang zwischen "Ziegler" und "Ferragamo") im 2. Stock bei Legal Services für Ihren Besuch bei der Kasse abholen können.

Betreffend der Versicherungsfragen (Colin Luke) würden wir, wie bereits früher angeboten, gerne kurz mit Ihnen zusammensitzen, um die offenen Punkte und unsere Unterstützungsmöglichkeiten gegenüber der Versicherung schlüssig klären zu können. Darf ich Sie bitten, Herrn Schmid und mir Ihre Verfügbarkeit für ein solches Treffen mitzuteilen.

Schliesslich kann ich Ihnen bestätigen, dass entsprechend Ihrem Auftrag heute Ihre Julius Bär Aktien verkauft worden sind.

Für Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit besten Grüßen
Christoph Hiestand

Christoph Hiestand
General Counsel Corporate Center
Bank Julius Baer & Co. Ltd.
Bahnhofstrasse 36, CH-8001 Zurich, Switzerland
Telephone +41 (0) 58 888 5425, Fax +41 (0) 58 888 5757
www.juliusbaer.com

*****Disclaimer*****

This message is for the addressee only and may contain confidential or privileged information. You must delete and not use it if you are not the intended recipient. It may not be secure or error-free. All e-mail communications to and from the Julius Baer Group may be monitored. Processing of incoming e-mails cannot be guaranteed. Any views expressed in this message are those of the individual sender. This message is for information purposes only. All liability of the Julius Baer Group and its entities for any damages resulting from e-mail use is excluded. US persons are kindly requested to read the important legal information presented after clicking here: <http://www.juliusbaer.com/maildisclaimer>

16/5

CAYMAN ISLANDS
IMMIGRATION LAW, 1992
(SECTION 28)

APPLICATION FOR THE RENEWAL OF A WORK PERMIT

(An application to renew a work permit should be sent to The Secretary, The Immigration Board.)
Department of Immigration, P.O. Box 1098 GT, Grand Cayman, Cayman Islands

NOTES:

This application is in two parts.
The first part is to be completed by the worker and the second part by the employer.
In those cases where the applicant holds a permit to be self employed only Part I and those marked * in Part II need be completed.
A CI\$35.00 filing fee, 1 full face passport size photograph of the worker and a covering letter from employer should accompany this application.
Each question must be answered even if the answer is in the negative.

PART I

(To be completed by the worker)

- 1. Surname (Last Name) **ELMER**
- 2. Given Names (First Names) **RUDOLF MATTHIAS**
- 3. Nationality **SWISS** Date of Birth **01.11.55**
- 4. Passport Number **8326754** Date of Issue **APRIL 29, 1993**
- 5. Place of Issue **KANTON ZUG** Date of Expiry **JAN 26, 2001**
- 6. Date of expiry of present work permit **SEPTEMBER 1, 2000**
- 7. Present Address **P.O. BOX 1100GT**
..... **GRAPETREE #19**
..... **GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS**
- 6. If you are not currently living in the Cayman Islands what is your present address: **N/A**

SINCE YOUR PREVIOUS APPLICATION -

- 8. Have you married, divorced or separated? **MARRIED**
If so, please provide details including dates **SEPTEMBER 15, 1995**
- 9. Have you obtained any professional or technical qualification **NO**
If so, what are they? **N/A**

Zeitachse WikiLeaks 2007 bis 2011

10. Have you (or has any member of your household accompanying you) been charged or convicted of any criminal offence during the currency of your work permit NO

If so, please provide details:

Nature of Offence	Date	Verdict & Sentence (if any)
.....
.....
.....

11. Particulars of any dependents (spouse, children or others) whether residing in the Cayman Islands or otherwise, whom you wish to accompany you
State whether children are legitimate or illegitimate.

Name	Date of Birth (d.m.y.)	Nationality	Relationship	Country of Residence
<u>ADELEHEID</u>	<u>24.4.61</u>	<u>SWISS</u>	<u>WIFE</u>	<u>SWITZERLAND</u>
<u>HELENA</u>	<u>25.6.00</u>	<u>SWISS</u>	<u>DAUGHTER</u>	<u>SWITZERLAND</u>
.....
.....

DECLARATION

I declare the information contained in this application to be correct to the best of my knowledge and belief and am aware that it is a criminal offence to make a statement or representation that is false in a material particular which I know to be false or I do not believe to be true.

Signature of worker

Date OCTOBER 3, 2000

PART II

To be completed by the employer.

To avoid delay in processing this application each question must be answered even if the answer is in the negative.

1. * Name of employer or employing company JULIUS BAER BANK AND TRUST CO. LTD.

Name of additional employer (if permit is to be shared)

2. * Postal address P.O. BOX 1100GT, GRAND CAYMAN

3. Telephone (Work) 949 7212 (Home) 945 3478

4. * Nature of Business (or occupation) BANKING, CHIEF OPERATING OFFICER

5. * If a business state under which Law (if any) business is licensed to operate

THE BANK AND TRUST COMPANY LAW

and date of issue of current business licence JANUARY 11, 1985

16/6

5. * Description of job being filled CHIEF OPERATING OFFICER RESPONSIBLE FOR IT SERVICES AND PROJECT MGT., ACCOUNTING, CONTROLLING, BUDGETING, COMPLIANCE

7. * Has this job been advertised or referred to the labour department? ADVERTISED SEPT 22, 29, 2000

If not, why not? N/A

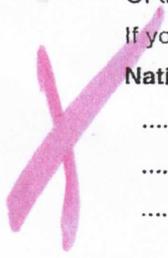
If the job was advertised or referred to the labour department, did any persons with Caymanian Status or persons resident in the Cayman Islands apply Yes

If the answer is yes, how many applied and why were none hired? One, Not hired due to: No Professional qualification, no compliance experience, no risk management experience, Limited Experience, no experience at Senior Management Level.

8. How many people do you currently employ? 26

Of those you employ how many are Caymanians? 19

If you employ non-Caymanian please provide details of nationalities and numbers



Nationality	No.
<u>Swiss</u>	<u>2</u>
<u>Irish</u>	<u>2</u>
<u>English</u>	<u>2</u>
<u>Canadian</u>	<u>1 (Plus 1 permit in transit)</u>

9. Do you operate a training programme? Yes

If you do, please provide details of it with particular reference to how it will equip Caymanians with the skills and knowledge to do the job. On the job training supplemented by formal courses at ICCL, Community College, Law School, Chamber of Commerce, STEP and other Institutions

10. * Why cannot a Caymanian be found from within your own work force to do the job? Currently No Caymanian possess the requisite experience. One Caymanian has the relevant professional qualifications but has less than 1 year's experience.

11. * How much is the worker receiving in salary or wages USD 150,000.-

What is the minimum number of hours per week that the worker is required to work 37 1/2

What other benefits, (if any) does the worker receive Pension, Bonus Scheme, Health Insurance, Share Participation Plan, Life & Disability Insurance

12. * For how long are you requesting that this permit be renewed 3
(maximum of 3 years)

DECLARATION

I declare the information contained in this application to be correct to the best of my knowledge and belief and am aware that it is a criminal offence to make a statement or representation that is false in a material particular which I know to be false or do not believe to be true.

Signature of Employer [Signature]

Signature of Additional Employer [Signature]

Date October 3, 2000

Zeitachse Wikileaks 2007 bis 2011

16/2

SUPPLEMENT TO WORK PERMIT APPLICATION

QUESTIONS RELATING TO THE PROVISION OF PENSION BENEFITS AND HEALTH INSURANCE (To be answered by the Employer)

PENSION PLAN

- 1. What is the registration number of the pension plan you have set up for your employees in accordance with the National Pensions Law (1998 Revision)? OSP/19/B003
2. What is the name of the administrator of your registered pension plan? Please provide contact name and telephone number. Admin: Fortis Bank (Cayman) Ltd. Contact: Blair Brinkly - 914-7959

HEALTH INSURANCE

- 1. With which Insurer has your company effected health insurance in accordance with the Health Insurance Law 1997 and regulations thereunder? Colin Luke & Associates Insurance Ltd. (Anchor Gold Plan)
2. What is the policy number of your Health Insurance Plan? G90DVM140/M

EMPLOYER'S DECLARATION:

I declare that the information given above is correct and confirm that the employee for whom the work permit is being sought is or will become a member of the above Health Insurance Plan in accordance with the Health Insurance Law 1997 and regulations thereunder and is a member or will join the above Pensions Plan in accordance with the National Pensions Law (1998 Revision) and regulations thereunder.

NAME OF EMPLOYER Julius Baer Bank and Trust Co. Ltd.

SIGNED FOR AN ON BEHALF OF EMPLOYER [Signature]

NOTE: Employers are required by the Law to set up both a pension plan and a health insurance plan for themselves and their employees. Failure to comply with the Law could have serious consequences and may lead to prosecution.

Zeifachse Wikilpaks 2007 bis 2011