

1. Record Nr.	UNINA9910866397103321
Autore	Kuhn Melanie
Titolo	Die Bekämpfung der Steuerumgehung Durch Allgemeine Antimissbrauchsvorschriften in Hongkong, Singapur und der Volksrepublik China : Auf Dem Weg Zur Konvergenz Auf Internationaler Ebene?
Pubbl/distr/stampa	Baden-Baden : , : Nomos Verlagsgesellschaft, , 2024 ©2024
ISBN	9783748917632 9783756011711
Edizione	[1st ed.]
Descrizione fisica	1 online resource (402 pages)
Collana	Steuerwissenschaftliche Schriften Series ; ; v.86
Lingua di pubblicazione	Tedesco
Formato	Materiale a stampa
Livello bibliografico	Monografia
Nota di contenuto	Cover -- A. Einleitung -- I. Problemaufriss -- II. Die Steuerumgehung als Divergenzphänomen nach Osterloh-Konrad -- 1. Ergebnisse des Rechtsvergleichs -- 2. Rechtstheoretische Analyse -- a. Das Divergenzphänomen -- b. Die Sinnhaftigkeit von Regeln -- c. Die Rolle von Antimissbrauchsinstrumenten -- d. Das Zwei-Stufen-Modell -- i. Die Identifikation der Wortsinn-Zweck-Divergenz -- ii. Die Überschreitung der Wortsinnengrenze -- 3. Zusammenfassung und Gang der Arbeit -- B. Allgemeine Antimissbrauchsvorschriften im Vergleich: Länderanalysen -- I. Vorbemerkung -- II. Hongkong -- 1. Rechtliche Rahmenbedingungen -- a. Das common law-Erbe Hongkongs -- b. Die Entwicklung des Steuerrechts in Hongkong -- c. Die Vorgaben des Basic Law Hongkongs -- i. Das Verhältnis zur Volksrepublik China -- (1) Der Einfluss der Volksrepublik China in Hongkong -- (2) Die Abgrenzung der Wirtschaftssysteme -- (3) Die Unabhängigkeit des Steuersystems -- ii. Gewaltenteilung im Steuersystem Hongkongs -- (1) Die Exekutive -- (2) Die Legislative -- (3) Die Judikative -- iii. Einfluss der Rechte des Basic Law sowie der Bill of Rights Ordinance -- d. Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steueroptimierung -- e. Die Gesetzesauslegung im Steuerrecht -- i. Allgemeine Auslegungsprinzipien -- (1) Die Bedeutung des Wortlauts -- (2)

Einbeziehung externer Quellen in die Auslegung von Gesetzen -- (3) Die Rolle des Zivilrechts -- ii. Der Ramsay approach als Auslegungshilfe in Steuerumgehungsfällen -- (1) Die Rechtslage im Vereinigten Königreich -- (a) IRC v Duke of Westminster -- (b) Ramsay v IRC -- (c) Die Entwicklung nach Ramsay -- (d) Die moderne Auffassung des Ramsay approach -- (e) Der Ramsay approach im Verhältnis zu allgemeinen Antimissbrauchsvorschriften -- (2) Die Rechtslage in Hongkong -- (a) Shiu Wing Ltd v Commissioner of Estate Duty -- (b) CSR v Arrowtown Assets Ltd.

(c) CIR v Tai Hing Cotton Mill (Development) Ltd -- (d) CIR v HIT Finance Ltd et al. -- (e) Der Ramsay approach im Verhältnis zu allgemeinen Antimissbrauchsvorschriften -- iii. Zusammenfassung -- 2.

Steuerumgehung als Divergenzphänomen -- a. Die Hongkonger GAAR in Theorie und Praxis -- i. Sec. 61 IRO -- (1) Formale Kriterien -- (2) Die Funktion der sec. 61 IRO in der Rechtsanwendung -- (a) CIR v Rico Internationale Ltd -- (b) Kum Hing Land Investment Co Ltd v CIR -- (c) CIR v Douglas Henry Howe -- (d) Weitere Fälle -- (3) Zwischenergebnis -- ii. Sec. 61A IRO -- (1) Transaktion -- (2) Steuervorteil -- (3) Der alleinige oder maßgebliche Zweck der Gestaltung -- (a) Objektive Betrachtung oder subjektive Missbrauchsabsicht -- (b) Gesamtschau der sieben Kriterien der sec. 61A(1) IRO -- (i) Die Art und Weise der Gestaltung -- (ii) Form vs. Substanz -- (iii) Steuerliche Wirkung -- (iv) Wirtschaftliche Effekte -- (v) Marktüblichkeit -- (vi) Offshore-Transaktionen -- (c) Zwischenergebnis -- (4) Rechtsfolgen -- (5) Die Funktion der sec. 61A IRO in der Rechtsanwendung -- (a) Yick Fung Estates Ltd v CIR -- (b) Cheung Wah Keung v CIR -- (c) CIR v Tai Hing Cotton Mill (Development) Ltd -- (d) CIR v HIT Finance Ltd et al. -- (e) Ngai Lik Electronics Co Ltd v CIR -- (f) Shui On Credit Co Ltd v CIR -- (g) Fälle des Board of Review seit 2010 -- (6) Zwischenergebnis -- b. Abschließende Analyse -- 3. Gesamtergebnis -- III. Singapur -- 1.

Rechtliche Rahmenbedingungen -- a. Das common law-Erbe Singapurs -- b. Die Entwicklung des Steuerrechts in Singapur -- c.

Verfassungsrechtliche Vorgaben -- i. Gewaltenteilung im Steuersystem Singapurs -- (1) Die Exekutive -- (2) Die Legislative -- (3) Die Judikative -- ii. Einfluss der Grundrechte -- d. Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steuerplanung -- e. Die Gesetzesauslegung im Steuerrecht -- i. Allgemeine Auslegungsprinzipien.

(1) Die Bedeutung des Wortlauts -- (2) Einbeziehung externer Quellen -- (3) Die Rolle des Zivilrechts -- ii. Die Anwendung des Ramsay approach -- iii. Zusammenfassung -- 2. Steuerumgehung als Divergenzphänomen -- a. Die singapurische GAAR in Theorie und Praxis -- i. Rechtslage vor 1988 -- (1) Künstlichkeit -- (2) Fiktion oder Scheingeschäft -- (3) Transaktionen, die in Wirklichkeit nicht in Kraft gesetzt wurden -- (4) Zwischenergebnis -- ii. Rechtslage nach 1988 -- (1) Vereinbarung -- (2) Beeinflussung der Einkommensteuerpflicht als Zweck oder Effekt der Vereinbarung -- (3) Ausnahmeregelung -- (4) Rechtsfolgen -- (5) Zwischenergebnis -- iii. Die Funktion der GAAR in der Rechtsanwendung -- (1) UOL Development (Novena) Pte Ltd v Commissioner of Stamp Duties -- (2) Lai Ling Wan (alias Lai Lily) v Commissioner of Stamp Duties -- (3) Comptroller of Income Tax v AQQ and another appeal -- (a) Zusammenfassung des Verfahrens -- (b) Definition der Tatbestandsmerkmale -- (i) Beeinflussung der Einkommensteuerpflicht als Zweck oder Effekt der Vereinbarung -- (ii) Ausnahmeregelung -- (c) Das Verhältnis der GAAR zu den Einzelsteuergesetzen -- (i) Australische Lösung -- (ii) Neuseeländische Lösung -- (iii) Entscheidung -- (d) Beurteilung -- (4) GBF v Comptroller of Income Tax -- (5) Wee Teng Yau v Comptroller of Income Tax and another appeal -- (6) Zwischenergebnis -- b. Abschließende Analyse --

3. Gesamtergebnis -- IV. Volksrepublik China -- 1. Rechtliche Rahmenbedingungen -- a. Die Entwicklung des Steuerrechts in China -- b. Verfassungsrechtliche Vorgaben -- i. Das Prinzip der Gewalteneinheit und deren Auswirkung auf das chinesische Steuersystem -- (1) Grundlagen der chinesischen Staatsorganisation -- (2) Die chinesische Steuergesetzgebung -- (a) Steuergesetze und -vorschriften -- (i) Steuergesetze und -vorschriften der formalen Rechtsordnung.
(ii) Informelle Steuervorschriften und deren Bedeutung im chinesischen Steuerrecht -- (iii) Reformbestrebungen -- (b) Auslegung von Steuergesetzen und -vorschriften -- (i) Das chinesische Verständnis von Auslegung -- (ii) Auslegungsbefugnisse -- (iii) Auslegung durch chinesische Gerichte -- (iv) Das Verhältnis der chinesischen Steuerbehörden im Rahmen der Gesetzesauslegung -- (3) Das chinesische Steuerverfahren -- (a) Rechtsbehelfe im chinesischen Steuerrecht -- (b) Entwicklungen im Verwaltungsverfahrensrecht -- (c) Kulturelle Besonderheiten -- ii. Einfluss der Grundrechte -- c. Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steuerplanung -- 2. Die Steuerumgehung als Divergenzphänomen -- a. Die chinesische GAAR in Theorie und Praxis -- i. Die GAAR des ChKStG -- (1) Weiterentwicklung der GAAR durch die Verwaltung -- (a) Umsetzungsmaßnahmen des Staatlichen Zentralsteueramts 2009 -- (i) Relevante Steuerumgehungsgestaltungen -- (ii) Die wirtschaftliche Betrachtungsweise -- (iii) Rechtsfolgen -- (iv) Zwischenergebnis -- (b) Die GAAR-Maßnahmen des Staatlichen Zentralsteueramts 2014 -- (i) Anwendungsbereich -- (ii) Die Merkmale einer Steuerumgehungsgestaltung -- (iii) Rechtsfolgen -- (iv) Zwischenergebnis -- (2) Die Funktion der GAAR in der Rechtsanwendung -- (a) Die indirekte Übertragung von Kapitalbeteiligungen an chinesischen Gesellschaften als Hauptanwendungsfall der GAAR -- (i) Der Fall Chongqing -- (ii) Mitteilung 698 -- (b) Fallbeispiele -- (i) Berichte über Verwaltungsentscheidungen -- (ii) The Children's Investment Master Fund gegen die Staatliche Steuerbehörde des Bezirks Xihu der Stadt Hangzhou -- (iii) Bewertung -- (c) Jüngste Entwicklungen -- (d) Zwischenergebnis -- (3) Bewertung der Literatur -- ii. Exkurs: Die Nutzungsberechtigung im Recht der DBA -- (1) Die Bedeutung des Substanztests -- (2) Fallbeispiele für die Versagung der Nutzungsberechtigung.
(3) Abgrenzung zu allgemeinen Antimissbrauchsinstrumenten -- iii. Zwischenergebnis -- b. Abschließende Analyse -- 3. Gesamtergebnis -- C. Bewertende Zusammenfassung der Ergebnisse -- D. Fazit -- Quellenverzeichnis.
