

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	17
A. Einleitung	23
I. Problemaufriss	23
II. Die Steuerumgehung als Divergenzphänomen nach <i>Osterloh-Konrad</i>	25
1. Ergebnisse des Rechtsvergleichs	26
2. Rechtstheoretische Analyse	27
a. Das Divergenzphänomen	27
b. Die Sinnhaftigkeit von Regeln	29
c. Die Rolle von Antimissbrauchsinstrumenten	30
d. Das Zwei-Stufen-Modell	31
i. Die Identifikation der Wortsinn-Zweck- Divergenz	31
ii. Die Überschreitung der Wortsinnngrenze	33
3. Zusammenfassung und Gang der Arbeit	34
B. Allgemeine Antimissbrauchsvorschriften im Vergleich: Länderanalysen	37
I. Vorbemerkung	37
II. Hongkong	38
1. Rechtliche Rahmenbedingungen	38
a. Das <i>common law</i> -Erbe Hongkongs	38
b. Die Entwicklung des Steuerrechts in Hongkong	40
c. Die Vorgaben des <i>Basic Law</i> Hongkongs	43
i. Das Verhältnis zur Volksrepublik China	44
(1) Der Einfluss der Volksrepublik China in Hongkong	44
(2) Die Abgrenzung der Wirtschaftssysteme	47
(3) Die Unabhängigkeit des Steuersystems	49
ii. Gewaltenteilung im Steuersystem Hongkongs	50
(1) Die Exekutive	51
(2) Die Legislative	55

(3) Die Judikative	57
iii. Einfluss der Rechte des <i>Basic Law</i> sowie der <i>Bill of Rights Ordinance</i>	61
d. Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steueroptimierung	63
e. Die Gesetzesauslegung im Steuerrecht	64
i. Allgemeine Auslegungsprinzipien	64
(1) Die Bedeutung des Wortlauts	64
(2) Einbeziehung externer Quellen in die Auslegung von Gesetzen	66
(3) Die Rolle des Zivilrechts	67
ii. Der <i>Ramsay approach</i> als Auslegungshilfe in Steuerumgehungsfällen	68
(1) Die Rechtslage im Vereinigten Königreich	68
(a) <i>IRC v Duke of Westminster</i>	68
(b) <i>Ramsay v IRC</i>	69
(c) Die Entwicklung nach <i>Ramsay</i>	69
(d) Die moderne Auffassung des <i>Ramsay approach</i>	71
(e) Der <i>Ramsay approach</i> im Verhältnis zu allgemeinen Antimissbrauchsvorschriften	74
(2) Die Rechtslage in Hongkong	75
(a) <i>Shiu Wing Ltd v Commissioner of Estate Duty</i>	75
(b) <i>CSR v Arrowtown Assets Ltd</i>	77
(c) <i>CIR v Tai Hing Cotton Mill (Development) Ltd</i>	80
(d) <i>CIR v HIT Finance Ltd et al.</i>	81
(e) Der <i>Ramsay approach</i> im Verhältnis zu allgemeinen Antimissbrauchsvorschriften	83
iii. Zusammenfassung	85
2. Steuerumgehung als Divergenzphänomen	86
a. Die Hongkonger GAAR in Theorie und Praxis	86
i. Sec. 61 IRO	87
(1) Formale Kriterien	88
(2) Die Funktion der sec. 61 IRO in der Rechtsanwendung	89
(a) <i>CIR v Rico Internationale Ltd</i>	89

(b) <i>Kum Hing Land Investment Co Ltd v CIR</i>	93
(c) <i>CIR v Douglas Henry Howe</i>	95
(d) Weitere Fälle	96
(3) Zwischenergebnis	98
ii. Sec. 61A IRO	99
(1) Transaktion	101
(2) Steuervorteil	103
(3) Der alleinige oder maßgebliche Zweck der Gestaltung	105
(a) Objektive Betrachtung oder subjektive Missbrauchsabsicht	105
(b) Gesamtschau der sieben Kriterien der sec. 61A(1) IRO	106
(i) Die Art und Weise der Gestaltung	107
(ii) Form vs. Substanz	108
(iii) Steuerliche Wirkung	108
(iv) Wirtschaftliche Effekte	109
(v) Marktüblichkeit	110
(vi) <i>Offshore</i> -Transaktionen	110
(c) Zwischenergebnis	111
(4) Rechtsfolgen	111
(5) Die Funktion der sec. 61A IRO in der Rechtsanwendung	112
(a) <i>Yick Fung Estates Ltd v CIR</i>	112
(b) <i>Cheung Wah Keung v CIR</i>	116
(c) <i>CIR v Tai Hing Cotton Mill (Development) Ltd</i>	118
(d) <i>CIR v HIT Finance Ltd et al.</i>	122
(e) <i>Ngai Lik Electronics Co Ltd v CIR</i>	123
(f) <i>Shui On Credit Co Ltd v CIR</i>	126
(g) Fälle des <i>Board of Review</i> seit 2010	127
(6) Zwischenergebnis	128
b. Abschließende Analyse	129
3. Gesamtergebnis	136
III. Singapur	137
1. Rechtliche Rahmenbedingungen	137
a. Das <i>common law</i> -Erbe Singapurs	137
b. Die Entwicklung des Steuerrechts in Singapur	142

c. Verfassungsrechtliche Vorgaben	145
i. Gewaltenteilung im Steuersystem Singapurs	145
(1) Die Exekutive	146
(2) Die Legislative	149
(3) Die Judikative	151
ii. Einfluss der Grundrechte	155
d. Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steuerplanung	156
e. Die Gesetzesauslegung im Steuerrecht	158
i. Allgemeine Auslegungsprinzipien	158
(1) Die Bedeutung des Wortlauts	158
(2) Einbeziehung externer Quellen	161
(3) Die Rolle des Zivilrechts	162
ii. Die Anwendung des <i>Ramsay approach</i>	162
iii. Zusammenfassung	163
2. Steuerumgehung als Divergenzphänomen	164
a. Die singapurische GAAR in Theorie und Praxis	164
i. Rechtslage vor 1988	165
(1) Künstlichkeit	166
(2) Fiktion oder Scheingeschäft	167
(3) Transaktionen, die in Wirklichkeit nicht in Kraft gesetzt wurden	171
(4) Zwischenergebnis	171
ii. Rechtslage nach 1988	172
(1) Vereinbarung	176
(2) Beeinflussung der Einkommensteuerpflicht als Zweck oder Effekt der Vereinbarung	177
(3) Ausnahmeregelung	178
(4) Rechtsfolgen	179
(5) Zwischenergebnis	180
iii. Die Funktion der GAAR in der Rechtsanwendung	181
(1) <i>UOL Development (Novena) Pte Ltd v Commissioner of Stamp Duties</i>	181
(2) <i>Lai Ling Wan (alias Lai Lily) v Commissioner of Stamp Duties</i>	184

(3) <i>Comptroller of Income Tax v AQQ and another appeal</i>	186
(a) Zusammenfassung des Verfahrens	186
(b) Definition der Tatbestandsmerkmale	188
(i) Beeinflussung der Einkommensteuerpflicht als Zweck oder Effekt der Vereinbarung	188
(ii) Ausnahmeregelung	192
(c) Das Verhältnis der GAAR zu den Einzelsteuergesetzen	195
(i) Australische Lösung	197
(ii) Neuseeländische Lösung	199
(iii) Entscheidung	202
(d) Beurteilung	206
(4) <i>GBF v Comptroller of Income Tax</i>	207
(5) <i>Wee Teng Yau v Comptroller of Income Tax and another appeal</i>	209
(6) Zwischenergebnis	214
b. Abschließende Analyse	214
3. Gesamtergebnis	220
IV. Volksrepublik China	220
1. Rechtliche Rahmenbedingungen	220
a. Die Entwicklung des Steuerrechts in China	221
b. Verfassungsrechtliche Vorgaben	227
i. Das Prinzip der Gewalteneinheit und deren Auswirkung auf das chinesische Steuersystem	227
(1) Grundlagen der chinesischen Staatsorganisation	228
(2) Die chinesische Steuergesetzgebung	231
(a) Steuergesetze und -vorschriften	232
(i) Steuergesetze und -vorschriften der formalen Rechtsordnung	232
(ii) Informelle Steuervorschriften und deren Bedeutung im chinesischen Steuerrecht	236
(iii) Reformbestrebungen	243
(b) Auslegung von Steuergesetzen und -vorschriften	248

(i)	Das chinesische Verständnis von Auslegung	248
(ii)	Auslegungsbefugnisse	249
(iii)	Auslegung durch chinesische Gerichte	251
(iv)	Das Verhältnis der chinesischen Steuerbehörden im Rahmen der Gesetzesauslegung	257
(3)	Das chinesische Steuerverfahren	259
(a)	Rechtsbehelfe im chinesischen Steuerrecht	259
(b)	Entwicklungen im Verwaltungsverfahren	262
(c)	Kulturelle Besonderheiten	264
ii.	Einfluss der Grundrechte	267
c.	Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steuerplanung	272
2.	Die Steuerumgehung als Divergenzphänomen	274
a.	Die chinesische GAAR in Theorie und Praxis	275
i.	Die GAAR des ChKStG	276
(1)	Weiterentwicklung der GAAR durch die Verwaltung	277
(a)	Umsetzungsmaßnahmen des Staatlichen Zentralsteueramts 2009	278
(i)	Relevante Steuerumgehungsgestaltungen	278
(ii)	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	281
(iii)	Rechtsfolgen	284
(iv)	Zwischenergebnis	284
(b)	Die GAAR-Maßnahmen des Staatlichen Zentralsteueramts 2014	285
(i)	Anwendungsbereich	286
(ii)	Die Merkmale einer Steuerumgehungsgestaltung	287
(iii)	Rechtsfolgen	288
(iv)	Zwischenergebnis	289

(2) Die Funktion der GAAR in der Rechtsanwendung	291
(a) Die indirekte Übertragung von Kapitalbeteiligungen an chinesischen Gesellschaften als Hauptanwendungsfall der GAAR	292
(i) Der Fall <i>Chongqing</i>	293
(ii) Mitteilung 698	295
(b) Fallbeispiele	297
(i) Berichte über Verwaltungsentscheidungen	297
(ii) <i>The Children's Investment Master Fund gegen die Staatliche Steuerbehörde des Bezirks Xihu der Stadt Hangzhou</i>	298
(iii) Bewertung	304
(c) Jüngste Entwicklungen	309
(d) Zwischenergebnis	314
(3) Bewertung der Literatur	315
ii. Exkurs: Die Nutzungsberechtigung im Recht der DBA	330
(1) Die Bedeutung des Substanztests	331
(2) Fallbeispiele für die Versagung der Nutzungsberechtigung	334
(3) Abgrenzung zu allgemeinen Antimissbrauchsinstrumenten	339
iii. Zwischenergebnis	341
b. Abschließende Analyse	343
3. Gesamtergebnis	351
C. Bewertende Zusammenfassung der Ergebnisse	353
D. Fazit	365
Quellenverzeichnis	367