

IFA Jahrestagung 2017
6. Juli 2017

Vorstellung Nationalbericht 2018
(Seoul)

Subject 1: Anti-avoidance measures of
general nature and scope - GAAR and
other rules

Prof. Dr. Gerhard Kraft

Agenda

- 1 Thema Subject 1/Generalberichterstatter
- 2 Zielstellungen der IFA
- 3 Vorgaben für die Nationalberichte
- 4 Inhaltliche Schwerpunkte
- 5 Fazit

Thema Subject 1/Generalberichterstatter

Anti-avoidance measures of general nature and scope -
GAAR and other rules.

1

Generalberichterstatter

General Reporters

- Paulo Rosenblatt (Brazil) paulo@flbadvogados.adv.br
- Manuel Tron (Mexico) manuel@metron.mx

Zielstellungen der IFA

2

Zielstellungen der IFA

Überlegungen/Zentrale Fragestellungen

- Anknüpfung an Oslo 2002: „Form und Substanz im Steuerrecht“
 - Kein Zweitaufguss: („ ... not re-discuss that premise. Instead, it will build on it ...“)
- Perspektivische Einbettung der Thematik im BEPS-Projekt
- Ausgangspunkte:
 - Besteuerung und Steuervermeidung als “interdependente Phänomene”
 - Sophistifizierungsniveau von Steuervermeidungsstrategien
 - Niveau der Gestaltungsaggressivität der Steuerpflichtigen
 - Gegenmaßnahmen der Regierungen
- “Seeking anti-avoidance measures of general nature and scope - GAAR and other rules: Do we need them, and what should they be like?”

Vorgaben für die Nationalberichte

3

Vorgaben für die Nationalberichte

Erwartungen an die Nationalberichterstatter

Branch Reporters

- ... are invited to describe in detail their domestic GAARs or general anti-avoidance judicial doctrines, in respect to their statutory design features and according to the questions provided to them.
- ... should depict case law on the operation of the GAARs or other similar rules or doctrines.
- ... are expected to portray any existing safeguard to the taxpayers in the operation of the GAAR or other similar rules or doctrines.

Inhaltliche Schwerpunkte

4

Inhaltliche Schwerpunkte

Schwerpunktsetzungen

- Historischer (Kurz-)Überblick über Genese, dogmatische Stellung und wirtschaftliche Bedeutung des § 42 AO (bzw. Vorläuferbestimmungen) als GAAR
- zunehmende Entwertung der Bestimmung des § 42 AO durch Einführung spezieller Missbrauchsklauseln (SAAR bzw. TAARs)
- Überlegungen zum Verhältnis der deutschen GAAR zu diversen SAAR
- Sekundärrechtliche Perspektive: Einführung einer GAAR aufgrund Art. 6 ATAD
- Untersuchung der empirischen/rechtstatsächlichen Bedeutung des § 42 AO im Zeitablauf

Fazit

5

Fazit

Kurz und prägnant:

- Seoul 2018 „Subject 1“ zeitlos, gleichwohl von höchster Aktualität
- Deutsche Perspektive von nicht unerheblicher Bedeutung im internationalen Kontext aufgrund langjähriger „Missbrauchsbekämpfungstradition“
- Anregungen und Vorschläge zur thematischen Schwerpunktsetzung gerne an:
gerhard.kraft@wiwi.uni-halle.de