

G 8+オーストラリアの GAAR

| | 米国 | 英国 | ドイツ | フランス | イタリア | カナダ | 日本 | ロシア | 豪州 |
|--------------------------|--|-------------------------------|--|--|--|------------------------------|--|------------------|---|
| 条文 | 内国歳入法典 7701 条(o)項 (判例法理の確 認的規定であ る。) | 2013 年財政法 206 ないし 215 条 | 租税通則法 42 条 | なし ただし、租税 手続法典 64 条 に手続規定が ある。 | 大統領令第 600 第 37 条の 2(適用対象取 引が限定され ている。) | 所得税法 245 条 | なし (部分的な規定 として、同族 会社行為計算 否認規定があ る。) | なし | 所得税賦課法 第 IV 編 A の 177 条 A ない し 177 条 H |
| 導入時期 | 2010 年 | 2013 年 | 1977 年 (1919 年租税 通則法 5 条を 継承) | — (1941 年に上 記 64 条 2 項) | 1973 年 | 1988 年 | — | — | 1981 年 (1936 年所得 税賦課法 260 条の改正) |
| 対象税目 | 連邦所得税等 | 所得税等。付 加価値税を除 く。 | 連邦所得税等 | — | 所得税等 | 連邦所得税等 | — | — | 所得税等 |
| 否認対象 | 取引 (transaction) | 取決め (arrangement) | 法的形成 (rechtliche Gestaltung) | — | 取引や事実 | 取引(取決め, 出来事含む。) | — | — | スキーム (scheme) |
| 否認基準 | 事業目的, 経 済合理性 | 濫用 | 濫用 | — | 濫用 | 濫用 | — | — | 事業目的 |
| 立証責任 (事業目的の 存在) | 納税者 | 国税 | 納税者(2008 年改正) | 納税者(上記 委員会の同意 を経た場合) | 納税者 | 納税者(立法趣 旨に反するこ とは国税) | — | — | 納税者 |
| 審査委員会 の有無 | なし | GAAR 諮問委 員会(裁判所 を拘束) | なし | 権利濫用禁圧 諮問委員会(立 証責任の転換) | なし | GAAR 委員会 (裁判所を拘束 しない。) | — | — | GAAR パネル (裁判所を拘束 しない。) |
| GAAR に代 わる判例法 理の存在 | 経済実質原則 | ラムゼイ原則 (解釈原則) | なし | 法律の詐害の 法理 | 法の濫用の法 理 | なし | なし | 不当な租税上 の便益の法理 | なし |
| 開示義務 | あり | あり | | | | あり | | | |