

Chia-yi Chua

律师简历



职务
高级律师

办公室
多伦多

毕业学院
奥斯古德法学院,
法学博士, 1993

直线电话
416-601-7715

执业律师资格

电子邮件
cchua@mccarthy.ca

加拿大安大略省, 1995
加拿大不列颠哥伦比亚省,
1997

蔡加毅

蔡加毅是麦启泰律师事务所市场策略组的法律顾问。

蔡先生曾为加拿大许多企业在所有重要行业领域担任法律代理，这些行业中包括金融服务业、电信行业、资源行业、零售业、酒店服务行业和运输行业。他曾代表上述领域的客户在加拿大最高法院在内的各级法院出庭辩护。

蔡先生在奥斯古德法学院获得法学博士学位。他分别在 1995 年和 1997 年在安大略省和不列颠哥伦比亚省获准了律师执业资格。蔡先生是麦启泰律师事务所亚洲业务组的重要成员。

- 2009 年，他在《全国首届加拿大移民杂志》荣获为“加拿大名列前茅的 25 名优秀移民之一”大奖
- 他现任多伦多地区贸易局贸易加速计划顾问委员会成员。
- 他现任新加坡共和国政府驻多伦多名誉总领事。

蔡先生所经手的以下主要案例包括：

- *Fairmont Hotels Inc. 诉 Canada (Attorney General)*, 2014 ON SC 7302 (CanLII), aff'd at 2015 ONCA 441 (CanLII), rev'd at [2016] 2 SCR 720 – 在有解决所得税问题的持续具体意图的情况下，允许纠正公司决议
- *Prévost Car Inc. 诉 Her Majesty the Queen* [2010] 2 F.C.R. 65, aff'g 2008 D.T.C. 3080 (T.C.C.) – “受益所有人”的税收协定含义
- *The TDL Group Co. 诉 Her Majesty the Queen (Tax Court of Canada)* – 加拿大商业偶像 Tim Horton 的关联方跨境融资背景下的利息减免
- *Knights of Columbus 诉 Her Majesty the Queen*, (Court File #: 2007-2033(IT)G), May 9, 2007 (T.C.C.) – 合并两项税务上诉的起诉

Chia-yi Chua

律师简历

- *Procter & Gamble Inc. 诉. Ontario*, [2007] O.J. No. 4441 (O.C.A.), aff'g [2006] O.J. No. 3467 (Ont. S.C.J.) – 由制造商租赁托盘不需缴纳销售税
- *Tele-Mobile Co. Partnership et al. 诉. Canada (Revenue Agency)*, 2010 FC 839, rev'd at 2011 F.C.A. 89 – 禁止在评估前阶段采取部长行动
- *Club Intrawest 诉. Her Majesty the Queen* (Tax Court of Canada, 2016 TCC 149 and 2017 FCA 151) – 关于代理法原则及其适用的重要司法指导
- *Vision TV: Canada's Faith Network et al.*, (Court File #: CV-09-379352), July 21, 2009 (Ont. S.C.J.) – 受托人和信托声明
- *Toronto Blue Jays Baseball Club et al 诉. Ontario*, [2005] O.J. No. 485 (C.A.) rev'g (2004) 238 D.L.R. (4th) 536 (S.C.J.), leave to appeal to the S.C.C. dismissed [2005] S.C.C.A. No. 181 – Away venues 并非是安大略省职业运动队的“常规机构”（工资税）
- *Knights of Columbus 诉. Her Majesty the Queen*, 2008 D.T.C. 3648 (T.C.C.) – 加拿大 - 美国税收协定下“常设机构”的含义
- *Procter & Gamble Inc. 诉. Ontario*, 2009 CanLII 9475 (Ont. S.C.J.), aff'd at 2010 ONCA 149
- *IBM Canada Ltd. 诉. Ontario*, [2007] O.J. No. 273 (Ont. S.C.J.) – 就外籍人士的薪酬从纳税人的工资税基数中排除在外的审批
- *IBM Canada Ltd. 诉. Ontario*, [2006] O.J. No. 1624 (Ont. S.C.J.); and *Bell Canada 诉. Ontario*, [2006] O.J. No. 1522 (Ont. S.C.J.) – 申请出庭转换
- *Bell Canada 诉. Ontario*, [2006] O.J. No. 2399 (Ont. S.C.J.) – 税务申诉中的举证责任
- *Bell Canada 诉. Ontario*, *IBM Canada Ltd. v. Ontario and Procter & Gamble Inc. 诉. Ontario* [2006] O.J. No. 1011 (Ont. Div. Ct.), aff'g (2005) 79 O.R. (3d) 143 (S.C.J.) – 在涉及法律问题的争议中有效使用法院程序
- *Bell Canada 诉. Ontario*, [2005] O.J. No. 4111 (Ont. S.C.J.); *Maple Leaf Sports & Entertainment Ltd. 诉. Ontario*, [2005] O.J. No. 4111 (Ont. S.C.J.); *Toronto Blue Jays Baseball Club 诉. Ontario*, [2005] O.J. No. 4111 (Ont. S.C.J.); *CIBC World Markets 诉. Ontario*, [2005] O.J. No. 4111 (Ont. S.C.J.) – 部长无法评估纳税人依赖未经法律批准的声称合同（销售税）
- *SRI Realty Inc. 诉. Scotts Restaurants Inc.*, Court File No. 02-CV-236071CMI, October 4, 2002 (S.C.J.) – 根据《安大略省土地所有权法》进行的整改
- *Ontario Hydro 诉. Ontario*, (1999) 44 O.R. (3d) 1 (C.A.), leave to appeal to the S.C.C. dismissed [1999] S.C.C.A. No. 375 – 决定部长的权利范围，以确定“公允价值”（销售税）
- *Extencicare International 诉. Ontario*, (2000) 47 O.R. (3d) 1 (C.A.) – 租赁终止付款不受零售销售税的限制
- *Progressive Packaging Ltd. 诉. Ontario*, [1999] O.J. No. 3613 (C.A.) aff'g [1998] O.J. No. 4798 (Ont. Ct. Gen. Div.) – 从安大略省常设机构支付或通过该常设机构支付给非安大略省雇员须缴纳工资税的报酬
- *Teck Corporation 诉. Ontario*, (1999) 124 O.A.C. 58 – 非活动矿山不符合“现有矿山扩建豁免”（矿业税）

Chia-yi Chua

律师简历

- *Toronto and Region Conservation Authority 诉. Ontario*, (1999) 9 M.P.L.R. (3d) 312 (Ont. S.C.J.) – “地方董事会”的含义和部长在支付退税方面的酌处权范围（销售税）
- *Wildenburg Holdings 诉. Ontario*, 132 O.A.C. 216, aff'g (1998) 98 D.T.C. 6462 (Ont. Ct. Gen. Div.) – 由公司合伙人 (而不是合伙企业) 承担的债务, 因此适用 ITA s.18(4)资本弱化规则(公司税)
- *Upper Lakes Shipping 诉. Ontario*, (1998) 107 O.A.C. 155, leave to appeal to the S.C.C. dismissed [1998] S.C.C.A. No. 89 – Use of GAAP to interpret meaning of “earned capital or any other surplus” (capital tax)
- *W.E. Roth Construction Limited 诉. Ontario*, (1999) 99 D.T.C. 5791 (Ont. S.C.J.), aff'd (2001) O.A.C. 366 – 向拥有安大略省常设机构的阿尔伯达省管理公司支付的费用, 通常不属于阿尔伯达省常设机构雇员 “正常” 提供的服务 (资本税)
- *Glen Styres 诉. Ontario*, [1999] PTR 4131 (C.A.) rev'g [1998] O.J. No. 6382 (Ont. Ct. Gen. Div.) – 确定缉获烟草制品的真正所有者 (烟草税)

出版作品

以下是蔡先生曾撰写或与他人共同撰写的著品:

- 现代税收战: 怎么与加拿大税务局挑战, 《国际税务评论》, 2012年3月1日
- 《高风险业务》- 加拿大税务局审计的故事, 《税务行政学院多伦多分会成立大会暨通讯》, 第1卷, 第1期, 2011年9月
- 加拿大税务审计的高风险业务, 《国际税务审查》, 2011年6月1日
- Velcro 的《正直勇敢的官方, 加拿大税务亮点》, 第19卷, 第4号, 2011年4月
- 《启蒙的动力: Huppe 诉. The Queen》, CCH 税务主题, 第2033号, 2011年2月
- 《销售税诉讼的趋势》之加拿大税务基金会会议报告, 2008年
- W.I. Innes, C. Chua, R.B. Bissell 编写的《联邦税务执业实践》(多伦多: CCH, 2007年)
- 《私营公司及其股东的税收》(2010)第四版, Bleiwas and Hutson (eds.)
- “Lipson 诉 R.: The Shuffle of Cheques, Decks and Equity”, 《税务诉讼日志》第XVI卷, 第2号, 2009年5月, 第983页
- 《等等, 切勿打击这些假设》, (CCH 税务主题, 第1908号, 2008年10月2日)
- 限于非确定项 - 《CA 杂志》, 2006年4月刊
- “回到现实来: 加拿大未来有约束力的协议”(2006), 第41(7)卷, 《国际税务注解》第623条
- 要让人们眼睛闪闪发亮并非昂贵 - 强生公司法院裁决, 《OBA 税务法律通讯》第13卷, 第4号, 2003年5月
- 安大略省税务案例 - 优、劣和丑, 《安大略省法律协会税务法律更新》第12卷, 第3号, 2002年3月
- 连带损害- 攻击安大略省税务评估, 《税务诉讼日志》第X卷, 第3号, 2002年, p. 634

Chia-yi Chua

律师简历

- 微标，木材宽松的连锁性 – 加拿大林产品案例的评论，《不列颠哥伦比亚省税务报告》第 418 号，2011 年 4 月
- 再生自由：合并后的税务状况，《安大略省税务报告》第 465 号，2001 年 2 月
- 在其他地方寻找你的补救措施！ – 评论有关 Waters 案宗，《不列颠哥伦比亚省税务报告》第 414 号，2000 年 12 月
- 一旦开始的时候 – 评论关于卡尔逊一案，《加拿大税务亮点》第 8 卷，第 11 号，2000 年 11 月
- 输失测试案例的高昂价格去：关于 QEW 427 判给讼费案，《安大略省税务报告》第 461 号，2000 年 10 月

演说活动

蔡先生曾在以下活动或其他列出活动中发表演说：

- 大型加拿大上市公司的税务法律团队就市场地位相关主题和加拿大税收的事态发展
- 税收纠纷解析税务主管机构 – 主办的第 50 届加拿大年会，位于安大略省渥太华市，2015 年 5 月 3 日
- 整治 - 执业实践问题：加拿大税务基金会的第 63 届年度会议，位于魁北克省蒙特利尔市，2011 年 11 月 29 日
- 税务行政研究所的税务诉讼节，安大略省多伦多市，2011 年和 2014 年
- 麦启泰律师事务所举办的管理和赢得税务争议研讨会（2011 年 6 月、2011 年 10 月和 2012 年 3-4 月）
- 奥斯古德堂国际税收研讨会 – 条约购物，安大略省多伦多市，2011 年 3 月 31 日
- 关于“特权法”的实际考量，卡尔加里分会公司法律顾问协会，阿尔伯塔省卡尔加里，2015 年 5 月 13 日
- 销售税诉讼趋势：加拿大税务基金会第 60 届年会，阿尔伯塔省卡尔加里市，2008 年 11 月
- 加拿大安大略省多伦多税务行政学院的 2006 年度加拿大税务课程，2006 年 9 月 21 日
- 安大略省年度节，安大略省多伦多税务行政学院举行的连续 9 年（2000 - 2008 年）
- 加拿大人寿和健康保险协会公司 – 有效的管理加拿大税务局的审计，安大略省渥太华市，2012 年 5 月 16 日
- 税务行政研究所的税务诉讼节，安大略省多伦多市，2011 年 9 月 15 日
- 省级工资税 – 忽略他们你则会遇险，税务行政研究所 – 第 35 届加拿大年度会议，于 2001 年 5 月 8 日在魁北克省 Hull 市举行
- 在什么时候并如何纠正错误，税务行政研究所 – 第 39 届加拿大年度会议，于 2001 年 5 月 3 日在魁北克省 Gatineau 市举行
- 加拿大人寿和健康保险协会公司 – 加拿大税务局的要求：可以摆荡纳税人胜诉，安大略省 Collingwood 市，2011 年 5 月 18 日

Chia-yi Chua

律师简历

- 异议通知：从起草到解决方案，加拿大税务基金会，安大略省多伦多市，2012年4月3日
- 模拟法庭审讯，税务行政研究所 – 第40届加拿大年度会议，于2006年5月9日在魁北克省 Gatineau 市举行
- 最近裁决案例，加拿大研究所特许会计师公会 – 年度商品税研讨会，安大略省渥太华（2004, 2011）
- 加拿大税务基金会，Young Practitioners Seminar，位于安大略省多伦多市，2006年10月31日
- CCH 企业税务更新网络研讨会，安大略省多伦多市，2007年12月11日
- CICA 关于所得税的全国会议，安大略省多伦多市，2006年9月20日
- 人才外流和收益：跨境搬迁法，加拿大律师协议安大略分会，安大略省多伦多市，2001年6月15日
- 安大略省尼亚加拉大瀑布市第25届安大略省律师协会 - 有效管理 CRA 审计课程，2015年5月28日

专业背景

- 倡导者协会会员
- 加拿大税务基金会会员
- 加拿大律师协会 会员
- 加拿大安大略省大律师公会会员（税务处）
- 加拿大之旅讲师会会员

奖项与排名

- 《加拿大法律专家名录》
 - 加拿大商品税/海关领域中的顶级律师
- 《加拿大法律专家名录》
 - 反复推荐：商品税/海关;
 - 始终如一地推荐：诉讼 - 企业税
- 《加拿大法律 500 强》
 - 顶级律师：税务
- 《加拿大最佳律师》
 - 加拿大最佳税务律师
- 《税务论辩领袖》
 - 顶级律师
- 《间接税务领袖》
 - 顶级律师
- 《國際稅務雜誌 International Tax Review》
 - 高度评价：间接税和税收争议