

## 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国家税务组的高级律师。他的执业重点主要专注于复杂的税务诉讼和税务纠纷方面的业务，他以富有想象力和创造性的方法解决方案。

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。他曾代表各个领域的客户在加拿大最高法院在内的各级法院出庭辩护。

**由于蔡律师处于其市场领先地位的实践而获得认可，并跻身国际顶级排行榜。**

- 蔡律师被《钱伯斯全球》认可为加拿大领先的税务诉讼律师之一，“他因其战略管理技巧和出色的客户服务水平能的能力而受到褒扬”，客户说“他真正理解和倾听客户所说的内容，并为其提供选项信息”；
- 蔡律师被《钱伯斯加拿大》选列为领先律师行列，他是一位“在加拿大税务诉讼领域享有盛誉”的律师；
- Legalese 的《税务总监手册》将他描述为“敬业且高度分析的律师”；
- 他因其法律技能和职业道德而被《Lexis / Nexis Martindale-Hubbell》评为 BV®杰出™同行评审；
- 蔡律师被《加拿大法律 500 强》上榜，并一直被《加拿大最佳律师》评选为加拿大领先的税务律师之一；
- 蔡律师被列入《加拿大法律专家 Lexpert》名录，选列作为公司税诉讼和商品税/海关领域的领先律师；
- 和
- 最后，他在当前版本的《国际税务评论》的《税务争议领导者和间接税领导者指南》中被公认为领先律师。

蔡律师定期在税务执行官协会发表演讲，介绍当前的税务诉讼主题发表演讲。他经常在审计师和上诉官会议上发表演讲，并在北美顶级公司的税务和财务部门发表演讲。

# Chia-yi Chua

## 律师简历

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得了律师执业资格。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：

- *McNeely 诉. The Queen*, 2020 TCC 90, aff'd at 2021 FCA 218 - 是 D2L 员工股票信托分配，按加拿大税务法 ITA 第 6 (1) (g) 段或规定的信托规则捕获案。本案于 2022 年 1 月 14 日向加拿大最高法院提出上诉，要求法院是否可以限制议会的立法程序
- *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 – 何时更正公司决议财务修订
- *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
- *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
- *Direct Energy 诉 The Queen* – GAAR 案将于 2022 年 5 月在卡尔加里进行辩论 May 2022
- *President's Choice Bank 诉. The Queen* – 涉及品牌忠诚度计划和信用卡服务税务处理的销售税案。税务法庭的虚拟审判 (2022 年 1 月 31 日开庭)
- *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 并非安大略省职业运动队的“常规机构” (工资税)

# Chia-yi Chua

## 律师简历

- *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)
- *Toronto and Region Conservation Authority 诉 Ontario*, (1999) 9 M.P.L.R. (3d) 312 (Ont. S.C.J.) – “地方董事会议”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)
- *Yujn6* 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作:

- 扩大 CRA 审计权力对 TCC 上诉的影响, 《加拿大税务焦点》, 第 12 卷, 第 3 期, 2022 年 8 月

# Chia-yi Chua

## 律师简历

- 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）
- 《私营公司和其股东的税收》（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
- 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：

- 税务主管协会蒙特利尔分会，2021年3月
- 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

# Chia-yi Chua

## 律师简历

- 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
- 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

# Chia-yi Chua

## 律师简历

- 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

#### 《钱伯斯全球》

- 顶级律师：税务 – 诉讼 – 加拿大

#### 《钱伯斯加拿大》

- 顶级律师：税务 – 诉讼

#### 《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