

## D. Fazit

Die einzelnen Vorschriften eines Steuersystems sind Produkt der historischen Erfahrungen einer Rechtsordnung. Dies gilt insbesondere für die Gesetzgebung im Rahmen der Steuerumgebungsbekämpfung, die oft ein sensibler Gradmesser für das Verhältnis zwischen den Rechten der Steuerzahler und den finanziellen Bedürfnissen des Staates ist. *Osterloh-Konrad* hat in ihrer Arbeit durch einen umfassenden Rechtsvergleich und die Heranziehung rechtstheoretischer Methoden den gemeinsamen Nenner im Kampf gegen Steuerumgehungsstrategien herausgearbeitet und ein rechtsordnungsübergreifendes Modell entwickelt, das die verschiedenen Kriterien allgemeiner Antimissbrauchsinstrumente kategorisiert und den Umgang mit den spezifischen Anforderungen des jeweiligen Rechtssystems klarer gestalten kann. Das Modell *Osterloh-Konrads* kann, wie in dieser Arbeit gezeigt, auch auf allgemeine Antimissbrauchsvorschriften in ostasiatischen Jurisdiktionen angewendet werden, was seine universelle Anwendbarkeit verdeutlicht. Im Hinblick auf die immer größer werdenden Bestrebungen der internationalen Gemeinschaft, grenzüberschreitenden Steuerumgehungsgestaltungen wirksam zu begegnen, eignet sich *Osterloh-Konrads* Modell also gut, um Konvergenz im Bereich der allgemeinen Antimissbrauchsvorschriften auf internationaler Ebene zu schaffen.

Abschließend ist darauf hinzuweisen, dass es sich durchaus auch für die deutsche Rechtswissenschaft lohnen kann, einen Blick auf asiatische Systeme zu werfen. Trotz aller Unterschiede kann eine rechtsvergleichende Arbeit mit asiatischen Rechtsordnungen einen wissenschaftlichen Mehrwert liefern, wenn beispielsweise festgestellt wird, dass die heimischen Vorschriften sich im Vergleich bewähren oder neue im Ausland entwickelte Ansätze in das eigene Rechtssystem übernommen werden können. Insbesondere vor dem Hintergrund des rasanten Wirtschaftswachstums der Volksrepublik China, des hohen Investitionsaufkommens westlicher Unternehmen in Asien und des allgemeinen Globalisierungstrends, gerade auch im internationalen Steuerrecht, ist es ratsam, die Entwicklungen asiatischer Rechtssysteme genau zu beobachten und zu analysieren. Denn nur durch ein tiefes Verständnis der verschiedenen politischen und rechtlichen Systeme

kann schließlich eine effektive internationale Zusammenarbeit im Rahmen der internationalen Steuerumgehungsbekämpfung gewährleistet werden.