

Tax Analysis

For more BEPS information,
please contact:

International Tax Beijing

Jennifer Zhang

Tel: +86 21 8520 7638

Email: jenzhang@deloitte.com.cn

Shanghai

Leonard Khaw

Tel: +86 21 6141 1498

Email: lkhaw@deloitte.com.cn

Hong Ye *

Tel: +86 21 6141 1171

Email: hoyeqinli@qinlilawfirm.com

Hong Kong

Anthony Lau

Tel: +852 2852 1082

Email: antlau@deloitte.com.hk

Transfer Pricing

Shanghai

Eunice Kuo

Tel: +86 21 6141 1308

Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Hong Kong

Patrick Cheung

Tel: +852 2852 1095

Email: patcheung@deloitte.com.hk

* Hong Ye is from Qin Li Law Firm, which is a licensed Chinese law firm and forms part of Deloitte's global Tax & Legal network. Deloitte Legal is one of the major legal practices around the world.

BEPS 行動計画 6 : 租税条約の 濫用防止

2014年9月20~21日のG20財務大臣・中央銀行総裁会議の開催に向けて、経済協力開発機構(OECD)は9月16日に「税源浸食と利益移転(BEPS)」プロジェクトにおける成果物の第1弾として7つの報告書を公表した。OECDは2015年まで引き続き、BEPSの15ある行動計画のうちの残りの部分の作業に取り組む。G20およびOECDはBEPSの各行動計画を通じて、各国の国内税法、モデル租税条約および移転価格ガイドラインにおける国際課税原則の変更を提案することによって、より包括的で結合力のある国際課税の枠組みを構築しようとしている。今回公表された7つの報告書における提案は各当事者が同意したものではあるが、最終化されたものではなく、2015年におけるBEPSプロジェクトの作業と決定の影響を受ける可能性がある。

コメント

行動計画6の報告書(以下「報告書」)で提案されているように、特典制限条項(LOB: Limitation on benefits)に派生的受益基準(derivative benefits)

OECDの提案

濫用の防止: 報告書では、租税条約には少なくとも下記のルールの一つを含めなければならないとしている。

- i. 主要目的テスト(PPT: Principal purposes test)
- ii. LOB条項およびそれを補完する仕組み(例えば、導管取引を防止するための限定的なPPT条項)
- iii. LOB条項とPPT条項を組み合わせたアプローチ

報告書では、脱税および租税回避(トリーティショッピング(treaty shopping))を含むが、それに限らない)の防止が租税条約の目的の一つであることを明確にするために、特定の租税回避防止条項を加えること、OECDモデル租税条約におけるタイトル、序文およびコメンタリーを変更することも提案されている。

LOB条項: 米国が締結している多くの租税条約に見られるLOB条項をベースとして、報告書では類似の濫用防止規定をOECDモデル租税条約に導入することを提案している。これは、企業の法的性質、所有関係および従事する活動に基づいて、関連国において十分な実態を持つ企業に対してのみ租税条約の特典を与えることを意図したものである。報告書には、集団投資ビークル(CIVs:

Collective Investment Vehicles) の取扱いに関する選択的条項、権限ある当局が自ら租税条約の特典付与を決定することを認める規定、および条項を起草する際に地域的なグループ（例えば、欧州連合）が与える影響を考慮することなどの新たな提案も含まれている。報告書では、OECD モデル租税条約のコメンタリーの修正に関しても触れている。例えば、LOB 条項における能動的事業活動 (active business) 基準に関するディスカッションは、本部機能のみしか担わない企業はこの基準を満たすことが難しいだろうということを示している。

LOB-派生的受益者条項：LOB 条項に関する提案には、派生的受益者条項が暫定的に含まれている。これは、締約国が企業を透視して、その出資者に特典を付与することを認めるものである。条約の交渉国は租税条約を締結する際に、当該条項の適用範囲を配当所得に限定する柔軟性を与えられるだろう。派生的受益者条項の導入は、それによって生じ得る問題をその他の BEPS 行動計画によって解決できることを前提としているため、2015 年に再検討されることになる。

主要目的テスト：租税条約の特典を受けることが、取決めもしくは取引の主たる目的の一つである場合には、その特典を与えないというものである。

租税条約上の居住者の判定：報告書では、現行の OECD モデル租税条約にある、二重居住者に係るタイ・ブレーカールール（実質的管理の場所の所在地に基づき、いずれの国の居住者であるかを判断する）を削除し、代わりに締約国の権限ある当局が協議を行い、居住地国の決定に向けて努力するとしている。ただし、現行のルールの濫用はないと考える国は、引き続き現行のルールを用いることができる。

最低持株期間：租税条約の特典として、ノンポートフォリオの配当に係る源泉税に低減税率が適用される場合について、報告書では、最低持株期間の要件を加えることを提案している。即ち、配当に係る低減税率の適用は、株主が配当支払日を含む 365 日間、株を保有する場合に限られる。また、報告書では、持株期間を計算する際、株主である企業もしくは配当を支払う企業の組織再編（例えば、合併または分割）による所有権の変更は考慮しない、としている。このルールを具体的にどのように適用するのかについて、報告書では明らかにされていない。

恒久的施設 (PE) への支払に係る源泉税：税率の低い第三国にある PE への支払について、当該 PE の利益が居住地国において免税適用を受けている場合、源泉地国における当該支払に係る源泉税の減免待遇は制限される。

スケジュール

多国間協定を通じて提案事項を実施する前に、特に集団投資ビークルとそれ以外のファンドの取扱い、およびミニマムスタンダードの実施について、2015 年においても引き続き作業が行われる。

Tax Analysis is published for the clients and professionals of the Hong Kong and Chinese Mainland offices of Deloitte China. The contents are of a general nature only. Readers are advised to consult their tax advisors before acting on any information contained in this newsletter. For more information or advice on the above subject or analysis of other tax issues, please contact:

Beijing

Kevin Ng

Partner

Tel: +86 10 8520 7501

Fax: +86 10 8518 7501

Email: kevng@deloitte.com.cn

Hong Kong

Sarah Chin

Partner

Tel: +852 2852 6440

Fax: +852 2520 6205

Email: sachin@deloitte.com.hk

Shenzhen

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 755 8246 3255

Fax: +86 755 8246 3186

Email: sachin@deloitte.com.hk

Chongqing

Frank Tang

Partner

Tel: +86 23 6310 6206

Fax: +86 23 6310 6170

Email: ftang@deloitte.com.cn

Jinan

Beth Jiang

Director

Tel: +86 531 8518 1058

Fax: +86 531 8518 1068

Email: betjiang@deloitte.com.cn

Suzhou

Frank Xu / Maria Liang

Partner

Tel: +86 512 6289 1318 / 1328

Fax: +86 512 6762 3338

Email: frakxu@deloitte.com.cn
mliang@deloitte.com.cn

Dalian

Frank Tang

Partner

Tel: +86 411 8371 2888

Fax: +86 411 8360 3297

Email: ftang@deloitte.com.cn

Macau

Sarah Chin

Partner

Tel: +853 2871 2998

Fax: +853 2871 3033

Email: sachin@deloitte.com.hk

Tianjin

Jason Su

Partner

Tel: +86 22 2320 6680

Fax: +86 22 2320 6699

Email: jassu@deloitte.com.cn

Guangzhou

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 20 8396 9228

Fax: +86 20 3888 0121

Email: sachin@deloitte.com.hk

Nanjing

Frank Xu

Partner

Tel: +86 25 5791 5208

Fax: +86 25 8691 8776

Email: frakxu@deloitte.com.cn

Wuhan

Justin Zhu

Partner

Tel: +86 27 8526 6618

Fax: +86 27 8526 7032

Email: juszhu@deloitte.com.cn

Hangzhou

Qiang Lu

Partner

Tel: +86 571 2811 1901

Fax: +86 571 2811 1904

Email: qilulu@deloitte.com.cn

Shanghai

Eunice Kuo

Partner

Tel: +86 21 6141 1308

Fax: +86 21 6335 0003

Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Xiamen

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 592 2107 298

Fax: +86 592 2107 259

Email: sachin@deloitte.com.hk

About the Deloitte China National Tax Technical Centre

The Deloitte China National Tax Technical Centre ("NTC") was established in 2006 to continuously improve the quality of Deloitte China's tax services, to better serve the clients, and to help Deloitte China's tax team excel. The Deloitte China NTC prepares and publishes "Tax Analysis", "Tax News", etc. These publications include introduction and commentaries on newly issued tax legislations, regulations and circulars from technical perspectives. The Deloitte China NTC also conducts research studies and analysis and provides professional opinions on ambiguous and complex issues. For more information, please contact:

National Tax Technical Centre

Email: ntc@deloitte.com.cn

National Leader

Leonard Khaw

Partner

Tel: +86 21 6141 1498

Fax: +86 21 6335 0003

Email: lkhaw@deloitte.com.cn

Northern China

Julie Zhang

Partner

Tel: +86 10 8520 7511

Fax: +86 10 8518 1326

Email: juliezhang@deloitte.com.cn

Southern China (Hong Kong)

Davy Yun

Partner

Tel: +852 2852 6538

Fax: +852 2520 6205

Email: dyun@deloitte.com.hk

Southern China (Mainland/Macau)

German Cheung

Director

Tel: +86 20 2831 1369

Fax: +86 20 3888 0121

Email: gercheung@deloitte.com.cn

Eastern China

Kevin Zhu

Director

Tel: +86 21 6141 1262

Fax: +86 21 6335 0003

Email: kzhu@deloitte.com.cn

If you prefer to receive future issues by soft copy or update us with your new correspondence details, please notify Wandy Luk by either email at wanluk@deloitte.com.hk or by fax to +852 2541 1911.

日系企業担当者

上海

大久保 孝一
パートナー
TEL : +86 21 6141 2128
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : kokubo@deloitte.com.cn

上海

沙 蒙
ディレクター
TEL : +86 21 6141 1703
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : msha@deloitte.com.cn

上海

上田 博規
シニアマネジャー
TEL : +86 21 6141 1701
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : hueda@deloitte.com.cn

天津

濱中 愛
マネジャー
TEL : +86 22 2320 6820
FAX : +86 22 2320 6699
E-mail : ahamanaka@deloitte.com.cn

深圳

大塚 武司
シニアマネジャー
TEL : +86 755 3331 8116
FAX : +86 755 8246 3186
E-mail : taotsuka@deloitte.com.cn

上海

板谷 圭一
パートナー
TEL : +86 21 6141 1368
FAX : +86 21 6335 0199
E-mail : kitaya@deloitte.com.cn

上海

大穂 幸太
マネジャー
TEL : +86 21 6141 1711
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : koho@deloitte.com.cn

蘇州

滝川 祐介
マネジャー
TEL : + 86 512 6289 1298
FAX : +86 512 6762 3338
E-mail : ytakikawa@deloitte.com.cn

天津

梨子本 暢貴
シニアマネジャー
TEL : +86 22 2320 6612
FAX : +86 22 2320 6699
E-mail : nnashimoto@deloitte.com.cn

香港

中川 正行
パートナー
TEL : +852 2852 6592
FAX : +852 2542 4597
E-mail : manakagawa@deloitte.com.hk

上海

片岡 伴維
マネジャー
TEL : +86 21 2316 6687
FAX : +86 21 6335 0199
E-mail : tkataoka@deloitte.com.cn

上海

渡邊 崇
シニアマネジャー
TEL : +86 21 6141 1702
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : takwatanabe@deloitte.com.cn

北京

原井 武志
パートナー
TEL : +86 10 8520 7310
FAX : +86 10 8518 1218
E-mail : takeharai@deloitte.com.cn

広州

前川 邦夫
マネジャー
TEL : +86 20 2831 1050
FAX : +86 20 3888 0575
E-mail : kmaekawa@deloitte.com.cn

香港

杉原 伸太朗
シニアマネジャー
TEL : +852 2852 6545
FAX : +852 2542 4597
Email: ssugihara@deloitte.com.hk

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/cn/en/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

About Deloitte in Greater China

We are one of the leading professional services providers with 22 offices in Beijing, Hong Kong, Shanghai, Taipei, Chengdu, Chongqing, Dalian, Guangzhou, Hangzhou, Harbin, Hsinchu, Jinan, Kaohsiung, Macau, Nanjing, Shenzhen, Suzhou, Taichung, Tainan, Tianjin, Wuhan and Xiamen in Greater China. We have nearly 13,500 people working on a collaborative basis to serve clients, subject to local applicable laws.

About Deloitte China

The Deloitte brand first came to China in 1917 when a Deloitte office was opened in Shanghai. Now the Deloitte China network of firms, backed by the global Deloitte network, deliver a full range of audit, tax, consulting and financial advisory services to local, multinational and growth enterprise clients in China. We have considerable experience in China and have been a significant contributor to the development of China's accounting standards, taxation system and local professional accountants.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the "Deloitte Network") is by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

©2014. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Certified Public Accountants LLP.