

香港タックスアラート

(香港税務速報)

第 2 回 2018 年 3 月



香港の企業受益所有権の引き締め – 会社（改正）条例 2018

サマリー

2018 年 3 月 1 日より、香港の株式会社（香港上場会社を除く）は、SCR（重要支配者登録簿）を通じて最新の受益所有権情報を維持することが求められる。

これは香港のマネーロンダリングを防止し、企業の受益所有権の透明性を高めるための取り組みの一環である。

2018 年 3 月 1 日より、香港に設立された全ての会社（香港証券取引所に上場している会社を除く）は、SCR（重要支配者登録簿 Significant Controllers Register）を通じて最新の受益所有権情報を取得し、維持することが求められる。（会社（改正）条例 2018 の詳細は、[ここをクリックする](#)。）

これは香港の企業の受益所有権の透明性を高めることでマネーロンダリング防止やテロリストへの資金調達対策の取り組みの一環として改訂されたものである。会社条例（第 622 条）の第 12 部の第 2A 節及び新たな一覧表として第 5A、5B、5C 節が会社条例に追加された。

主な要件

現在、香港に設立された会社は以下の手順で実行することが求められている。

- 適宜、通知の発行および必要な詳細データの取得を含む、会社の重要支配者を特定するための合理的な措置を講じる。
- 会社の重要支配者の必要な詳細データを SCR に記入し、登記上の事務所または所定の場所に SCR を保管する（SCR は未記入であってはならない）。
- SCR が会社の登記上の事務所や株主名簿が保管されている場所に保存されていない場合、または会社が登記官に場所を知らせていない場合は、SCR を最初に保管してから 15 日以内に、SCR が保管されている場所を管轄する会社登記官に通知する。
- SCR に関して法執行官を補佐する者（指定代表者）を最低 1 人指名する。

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

「重要な支配」の定義

以下の条件の1つ以上を満たす場合、会社に対する「重要な支配」を有することになる。

- a) 対象会社の発行済株式の25%超を直接または間接的に保有（株式資本のある会社の場合）している、あるいは対象会社の資本や利益の25%超を保有（会社が株式資本を持たない場合）する権利がある者
- b) 対象会社の議決権の25%超を直接または間接的に保有する者
- c) 対象会社の取締役の過半数に対する任免権を直接または間接的に保有する者
- d) 対象会社に対して重要な影響力または支配力を行使する権利を有する、または実際に行使する者
- e) 法人ではない信託又は事業体で、その活動に重要な影響力や支配力を行使する権利を有する、または実際に行使する者であり、その受託者またはメンバーが上記の(a)から(d)の条件の1つ以上を満たす者

罰金

対象会社が上記の要件のいずれかを遵守しない場合は、その会社と各担当者は違反したことになり、各自罰金25,000香港ドルを支払うことになる。違反が継続される場合、1日当たり700香港ドルの罰金も適用される場合がある。SCRに誤った、紛らわしいまたは誤解させるような情報を記載した会社に対しては、最大で300,000香港ドルの罰金および禁固2年が適用される可能性がある。

SCRの維持

対象会社に重要な支配者がいるかどうかに関わりなく、各社はSCR（英語または中国語）を会社の登記上の事務所または香港のどこかに保管しなければならない。会社もSCRの保管場所またはその保管場所が変更になる場合は、会社登記官に通知しなければならない。各社はSCRの未記入欄を残さず（該当なしの場合はその旨を記載）、完成させる必要があり、要求に応じて法執行官による検査に利用できるようにしておかなくてはならない。

KPMGの所見

香港は世界中の規制監督者による審査等の増加を受け、マネーロンダリングとテロリストの資金調達リスク削減を目指して、マネーロンダリング防止策・規則を強化している。KPMGは、金融業界と非金融業界の両業界が確実にマネーロンダリング規則を遵守できるように、香港政府による具体的な措置の導入を期待している。

香港税務の観点からは、納税者に香港の居住者証明書を発行する際に、当該変更が香港政府税務局に透明性の高い会社の受益者情報を潜在的に提供することになる。さらに、租税条約の恩恵が適用されるかどうかを決定する際に、持株会社や最終的な所有者を注視する他国の税務当局がCSRを閲覧する場合もある。

お問い合わせおよびサポートは、貴社の秘書サービスプロバイダーまたはKPMGの下記税務アドバイザーまでご連絡ください。

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Contact us:



Lewis Y. Lu
National Head of Tax
Tel: +86 21 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com



Curtis Ng
Head of Tax, Hong Kong
Tel: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Corporate Tax Advisory



Chris Abbiss
National Head of Real Estate
Tax
Tel: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com



Matthew Fenwick
Partner
Tel: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com



Stanley Ho
Partner
Tel: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com



Charles Kinsley
Partner
Tel: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com



Alice Leung
Partner
Tel: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com



Ivor Morris
Partner
Tel: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com



John Timpany
Partner
Tel: + 852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com



Eva Chow
Director
Tel: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com



Elizabeth de la Cruz
Director
Tel: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com



Natalie To
Director
Tel: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com



Michael Olesnicky
Special Advisor
Tel: +852 2913 2980
michael.olesnicky@kpmg.com

Deal Advisory & M&A Tax



Darren Bowdern
Head of Financial Services
Tax, Hong Kong
Tel: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com



Yvette Chan
Partner
Tel: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com



Sandy Fung
Partner
Tel: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com



Benjamin Pong
Partner
Tel: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com



Malcolm Prebble
Partner
Tel: +852 2685 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com



Henry Wong
Partner
Tel: +852 2978 8209
henry.wong@kpmg.com

China Tax



Daniel Hui
Principal
Tel: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com



Adam Zhong
Principal
Tel: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com



Travis Lee
Director
Tel: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com



Wade Wagatsuma
Head of US Corporate Tax,
Hong Kong
Tel: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com



Becky Wong
Director
Tel: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

US Tax

Global Transfer Pricing Services



Karmen Yeung
Head of Global Transfer
Pricing Services, Hong Kong
Tel: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com



Lu Chen
Partner
Tel: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com



John Kondos
Partner
Tel: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com



Irene Lee
Director
Tel: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com



Lachlan Wolfers
National Head of Indirect
Tax & Tax Technology;
Asia Pacific Regional Leader,
Indirect Tax
Tel: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com



Alexander Zegers
Director, Tax Technology
Tel: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

Global Mobility Services



Murray Sarelius
National Head of Global
Mobility Services
Tel: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com



Barbara Forrest
Principal
Tel: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com



David Siew
Principal
Tel: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com



Kate Lai
Director
Tel: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com



Erica Chan
Director
Tel: +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

日本語でのお問い合わせは、下記担当者までご連絡ください。

Naoko Hirasawa (平澤 尚子) – Partner, Global Transfer Pricing Services, Head of
GJP China Tax
e-mail: naoko.hirasawa@kpmg.com

Masaya Yamashita (山下 雅也) – Manager, Global Japanese Practice, China
e-mail: masaya.yamashita@kpmg.com

Hoshiyuki Takahashi (高橋 星行) – Manager, Global Japanese Practice, China
e-mail: hoshiyuki.takahashi@kpmg.com

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.