

# 香港タックスアラート

(香港税務速報)

第 13 回 2018 年 7 月



## 新たな移転価格税制に伴う二重課税に対する 給与所得税控除の改正

### サマリー

新たな移転価格税制の一環として導入された、香港の給与所得に対する既存の二重課税防止のメカニズムの改正は、給与所得税の課税対象者であり、かつ国外でサービスの提供及び納税を行うようなグローバルに活動する従業員に影響を与える可能性がある。

2018 年 7 月 4 日、香港特別行政府立法会は香港の新しい移転価格制度を制定した。その制度には、給与所得に対する既存の二重課税防止のメカニズムに係る多数の改正事項が含まれている。かかる改正は、香港を拠点とする従業員のうち、その他の税務管轄区域でも就労及び納税を行う従業員に影響を及ぼす可能性がある。

特に、香港税務条例のセクション 8(1A)(c)の免税に関して改正された。この条項は、他の税務管轄区域で提供されたサービスに対して支払われる給与所得が、その区域においても課税対象である場合、かかる所得に対する給与所得税を免除している。今後、香港が租税協定<sup>1</sup>を締結している区域内で二重課税が生じ、納税者がその租税協定に基づいて税額控除を申告可能な場合、該当部分の全面的な免税は適用されない。代わりに、かかる所得は給与所得として課税対象となり、外国税額控除の申告が必要となる。

これは、重大な変更事項と思われるかもしれないが、場合によってはこの変更により実効税率が高くなる。これは、税額控除の算出に用いられる方法によっては、しばしば給与所得税の一部について要納税額が残ってしまうためである。実質的に二重課税となってしまう納

<sup>1</sup>現在、香港は 40 の領域、直近ではフィンランドと包括的 二重課税防止協定 (CDTA) を締結している。香港は次の区域と CDTA を締結している。オーストラリア、ベラルーシ、ベルギー、ブルネイ、カナダ、チェコ、フィンランド、フランス、ガーンジー島、ハンガリー、インド、インドネシア、アイルランド、イタリア、日本、ジャージー諸島、韓国、クウェート、ラトビア、リヒテンシュタイン、ルクセンブルグ、中国本土、マレーシア、マルタ、メキシコ、オランダ、ニュージーランド、パキスタン、ポルトガル、カタール、ルーマニア、ロシア、サウジアラビア、南アフリカ、スペイン、スイス、タイ、UAE、英国、ベトナム

税者も発生すると見込まれている（同じ所得に対して香港とその他の区域でそれぞれ税金を支払う）。

また、この新たな制度には、現行の税額控除制度に対する複数の改善点が入り入れられている。

- 税額控除の利用期間を2年から6年に延長
- 納税者に対し、税額控除を用いる前に、すべての租税協定及び当該区域の法令に従って利用可能なその他のあらゆる税額控除を十分に活用することによって、外国税金債務を最小限にすることを要求
- 納税者に対し、自らの国外納税における変更について香港政府税務局（IRD）に通知することを義務化

給与所得税に対する二重課税防止のメカニズムの改正は、2018年4月1日以降開始する課税対象年度の支払税額に関して適用される。したがって、この新たな制度は、2018/19 課税年度より影響する。

## KPMG の所見

一方の国における課税所得控除の申告可能性が排除されるまでは、香港の一部の納税者において納税額の増加をもたらす可能性がある。協議の過程及び香港特別行政区立法会が作成した文書の中で、この国内の課税控除の改正は、香港が租税協定を締結している国々の期待に応えるために必要であったことが示唆されている。

これらの問題が貴社または貴社の従業員に影響を及ぼす可能性がある場合は、KPMG のグローバル・モビリティ・サービスの担当者までご連絡ください。

なお、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 Japanese Practice China, Head of GJP China Tax

e-mail: naoko.hirasawa@kpmg.com

**Keisuke Moriyasu (森安 啓介)** – Manager, Global Japanese Practice, China

e-mail: keisuke.moriyasu@kpmg.com

**Atsushi Ohma (大間 淳司)** – Manager, Global Japanese Practice, China

e-mail: ohma@kpmg.com

**Hoshiyuki Takahashi (高橋 星行)** – Manager, Global Japanese Practice, China

e-mail: hoshiyuki.takahashi@kpmg.com

**Mamoru Watanabe (渡邊 守)** – Manager, Global Japanese Practice, China

e-mail: mamoru.watanabe@kpmg.com

# 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

## China Tax



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



**Adam Zhong**  
Partner  
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



**Patrick Cheung**  
Partner  
Tel: +852 3927 4602  
patrick.p.cheung@kpmg.com



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



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

## Global Mobility Services



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



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



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



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

© 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.

© 2018 KPMG Tax Services Limited, a Hong Kong limited liability company 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.