



香港タックスアラート

(香港税務速報)

第1回 | 2019年1月

香港税務局との初ユニラテラルAPAの締結

サマリー

香港税務局(IRD)はこれまでもバイラテラル(二国間)APAを締結したことがあったが、ユニラテラル(香港内)APAの締結は前例がなく、今回のケースは香港にとって大きな意義がある。

IRDは、二国間・マルチラテラル(多国間)APAに続き香港内のユニラテラルAPAも締結する準備ができたといえる。これは、香港納税者にとって、待ち望んでいた確実性を得ることができるようになるため確実に前向きな一歩である。

香港税務局(IRD)は、初めてユニラテラル事前確認(香港内APA)を、KPMGの主要クライアントとの間で締結した。当局はこれまでも条約締結国との間にバイラテラル(二国間)APAを結んだ事はあったが、香港内APAの締結は前例がないため、今回のケースは大きな意義がある。

当該クライアントは、香港の法人納税者であり、グループ全体の移転価格(TP)ポリシーの構築およびそのレビューを長年にわたりKPMGに依頼していた。当時はまだ成立していなかったTP法案の制定を見据え、当該クライアントは、主要グループ企業が創出した価値を、より正確に反映できる健全なTPポリシーを策定することを目的に、当該グループにおける関連者間取引のレビューを積極的に実施した。その後、ロイヤリティ及びサービスに係る報酬額の取り決めについてユニラテラルAPAをIRDに申請した。KPMGは、新たに定められたTPポリシーがより健全であり、バリューチェーンにおける各々グループ企業による貢献をより適切に反映している旨をIRDに立証するために、詳細な分析およびテクニカルサポートを提供した。IRDは、過去のAPAの経験および蓄積してきた専門知識を基に、評価期間を通じて非常に協力的な姿勢で当該案件を厳密に分析評価を行った。IRDとKPMGの間で多くの論点について協議が行われた後、KPMGのクライアントが提出したAPAの申請が受理され、香港における初めてのユニラテラルAPAの締結となった。

この一件は、当該クライアントが新たに策定したTPポリシーについて、待ち望んでいたIRDのコミットメントが得られたという点で大きな前進である。同時に、香港は国際的な動向に準拠した移転価格税制を導入するというIRDのコミットメントを表したものである。また、納税者にとっては、IRDの香港内のユニラテラルAPAの締結に対するポジティブな態度を表している。二重課税防止条約が適用されない場合、または関連者間取引に複数の税務管轄区が関わる場合におけるマルチラテラル(多国間)APAの代替策として、IRDとユニラテラルAPAの締結

を検討することもありえる。企業が将来における論争や不確実性を回避し、今日の競争が激化しているビジネス環境で事業拡大に集中できるようにするために、APA締結を検討することは有力な選択肢の一つといえる。近い将来、IRDと締結するAPAが増加していくことを期待している。

2018年7月に新たな移転価格に関連した規定が導入されたことを受け、企業は以下の課題への対応を事前に取り組むべきである。

- グループ会社のTPポリシーは税務当局の調査等に耐え得る健全なものとなっているか？
- TPポリシーの詳細なレビューを実施し、当該ポリシーが現在の税制環境下で合理性を説明できるか否かの評価をグループ会社が最後に行ったのはいつか？
- グループ会社は、適切なリターンを所有者への還元してない知的財産や開発を保有しているか？
- 関連するグループ企業の付加価値への貢献がグループ会社のTPポリシーに適切に反映されているか？
- グループ会社がTP関連の問題を対処する際、あるいは税務当局の要求に対応する際にAPAは適切な手段であるか？

KPMGの所見

KPMG は、BEPS 環境において、貴社の TP ポリシーの準拠性および健全性の構築および評価を実施することができます。将来、ビジネスにおいてより確実性を確保するために税務当局との論争や二重課税の回避として APA は一つの有力な手段であるといえます。APA を検討される場合、KPMG は、APA 締結するにあたってのトータルプランニングをはじめ、税務当局との交渉や懸念事項に関する議論のサポート、テクニカル知識と豊富な経験を基に、全面的に貴社グループを支援させていただきます。

お問い合わせ及びサポートは、貴社の税務アドバイザーまたはKPMGの税務アドバイザー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
Head of Tax, Global Japanese
Practice China
Tel: + 86 2122123098
naoko.hirasawa@kpmg.com



Keisuke Moriyasu
森安 啓介
Manager
Tel: + 852 2978 8215
keisuke.moriyasu@kpmg.com



Atsushi Ohma
大間 淳司
Manager
Tel: + 852 2143 8656
atsushi.ohma@kpmg.com



Hoshiyuki Takahashi
高橋 星行
Manager
Tel: + 852 2685 7951
hoshiyuki.takahashi@kpmg.com



Mamoru Watanabe
渡邊 守
Manager
Tel: + 852 3927 5658
mamoru.watanabe@kpmg.com

Contactus:



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



Matthew Fenwick
Partner
Tel: +852 21438761
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 21438790
john.timpany@kpmg.com



Eva Chow
Director
Tel: +852 26857454
eva.chow@kpmg.com



Elizabeth de la Cruz
Director
Tel: +852 28268071
elizabeth.delacruz@kpmg.com



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



Michael Olesnick
Special Advisor
Tel: +852 29132980
michael.olesnick@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



Vivian Tu
Director
Tel: +852 2913 2578
vivian.tu@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 39274602
patrick.p.cheung@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

Indirect Tax & Tax Technology

People Services



Murray Sarelius
National Head of People
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



Gabriel Ho
Director
Tel: +852 3927 5570
gabriel.ho@kpmg.com



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

kpmg.com/cn

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.

© 2019 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.

© 2019 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.

© 2019 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.