

香港タックスアラート

(香港税務速報)

第11回 | 2020年6月

香港税務局、改訂版DIPN42を公表

サマリー

香港税務局（IRD）は2020年6月12日、「金融商品及び外国為替差額への課税」に関する改訂版DIPN 42を公表した。これには以下が含まれる。

(i) 金融商品への課税に関して2019年税務（改訂）（第2号）条例に基づく法改正の内容

(ii) 外国為替差額への課税についての説明

(iii) 金融商品の測定に係る会計規則を大幅に変更するHKFRS 9の反映（納税者が会計処理に合わせて税務上の取り扱いを変更することを認める）

香港税務局（IRD）は、「金融商品及び外国為替差額に対する課税」に関する改訂版実務解釈指針第42号（改訂版DIPN 42）を公表した。改訂版では、主に以下が反映されている。

- 2013年の香港終審法院によるNice Cheerの判決（Nice Cheer Investment Limited v CIR (2013) 16 HKCFAR 813）：会計上の未実現利益は、課税所得を構成しないとされた。
- 2019年3月1日発効の改訂税務条例（2019年税務（改訂）（第2号）条例）：Nice Cheerの判決にもかかわらず、納税者は会計上の利益を基に課税所得計算上の金融商品の処理を選択することが認められるとされている。
- 香港財務報告基準第9号（HKFRS 9）の導入：金融商品の測定に係る会計基準が大幅に変更されている。

改訂版DIPN42では、課税所得計算の選択により生じる影響について詳述しており、異なる金融商品の場合など様々な例を検討している。主に実務慣行を反映して、改訂前に推奨されていたとおり、全ての納税者に対して未実現利益を課税する従前の実務を見直している。ただし、課税に係る広義の原則は引き続き（特に）以下のような会計上の表示に優先する。

- 会計上の資本と収益の区分が税務上の課税所得対象の判断に際して最も有用であることに変わりはないが、他の関連要素の検討も必要となる。
- 利益の源泉については引き続き個別に判断する必要がある。
- 契約の法的性質は従来通り会計上の分類に優先する。例えば、優先株の配当は利息として会計処理されても、税務上はこれまで同様、配当とされる。

改訂版DIPN42は主に、納税者が会計上の利益に基づいて課税所得を算定することを選択した場合に焦点を当てているが、補遺において課税実務と会計上の影響についてより一般的なコメントを記載している。その中では、ある項目の益金・損金算入は法的形式に基づき判断すべきであり、会計処理は金額の発生源及びその性質が明確である場合にのみ関連性が認められるとのIRDの見解が引き続き示されている。未実現利益を除外した課税所得をベースに課税される企業に対してこれらをどの程度適用するのかがはっきりしておらず、多くの企業が会計上の利益に基づいた課税を選択しないと想定されることから、さらなるガイダンスの発行が待たれる。

回収懸念債権に係る規則が特に関心を集める可能性がある。改訂版DIPN42は、回収懸念債権への通常の規則が適用されないことを明確に示している一方で、減損資産の損失についての損金算入が制限されるとしている。実際には、ステージ1及びステージ2の予想信用損失については損金算入が認められないが、ステージ3の予想信用損失については損金算入が認められる。これは決算書を作成する上で求められる内容以上に追加分析を行う必要性が低くなるというメリットがあり、改訂版DIPN42で展開されている論点に沿って、実現主義を適用している企業に対して、全ての減損債権の損金算入を認めるまでIRDが解釈を拡大する可能性も期待される。

また、IRDは減損資産の損金算入について興味深いコメントを提示している。売買目的有価証券は公正価値で測定され、公正価値変動の大半は損益計算書に計上されるため、いかなる変動も税務上反映されるだろうとしている。しかし、資産が売買目的で保有されるが、公正価値の差額がその他の包括利益に計上されたり、あるいは償却原価で計上される場合、公正価値で計上されたように税務上調整することが可能であることも指摘している。減損損失を損金算入する場合に、売買目的であることを認めるためにIRDがどのような証拠の提示を求めるのかは明確ではない。

納税者は、税務専門家に相談のうえ、実現主義を採用した場合、または公正価値会計原則に基づいた税務評価の採用を選択した場合のメリットとデメリットについて慎重に検討する必要がある。

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 GJP China Tax
Tel: + 86 2122123098
naoko.hirasawa@kpmg.com



Vivian Chen
ヴィヴィアン チェン
Partner, GJP China Tax
Tel: +86-755-2547-1198
vivian.w.chen@kpmg.com



Keigo Yoshida
吉田 圭吾
Director
Tel: + 852 2685 7603
keigo.yoshida@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



Yosuke Nakano
中野 陽介
Manager
Tel: + 852 2143 8656
yosuke.nakano@kpmg.com



Atsushi Ito
伊藤 篤史
Manager
Tel: + 852 2978 8215
atsushi.ito@kpmg.com



Ryuichi Watabe
渡部 隆一
Manager
Tel: + 852 2826 8015
ryuichi.watabe@kpmg.com

Contactus:



Lewis Y. Lu
National Head of Tax
Tel: +86 21 22123421
lewis.lu@kpmg.com



John Timpany
Head of Tax, Hong Kong
Tel: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Corporate Tax Advisory



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



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



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



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



Christopher Xing
Partner
Tel: +852 2140 2275
christopher.xing@kpmg.com



Eva Chow
Director
Tel: +852 2685 7164
eva.chow@kpmg.com



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



William Ngai
Director
Tel: +852 2685 7553
william.ngai@kpmg.com



Johnson Tee
Director
Tel: +852 2143 8827
johnson.tee@kpmg.com



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



Eugene Yeung
Director
Tel: +852 2143 8575
eugene.yeung@kpmg.com

Deal Advisory, M&A



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



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



Nigel Hobler
Partner
Tel: +852 2978 8266
nigel.hobler@kpmg.com



Kasheen Grewal
Director
Tel: +852 3927 4661
kasheen.grewal@kpmg.com



Anthony Pak
Director
Tel: +852 2847 5088
anthony.pak@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



Anlio Shi
Director
Tel: +852 2685 7583
anlio.shi@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



Xiaoyue Wang
Head of Global Transfer Pricing
Services, China
Tel: +8610 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com



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



Patrick Cheung
Head of Global Transfer Pricing,
Hong Kong
Tel: +852 3927 4602
patrick.p.cheung@kpmg.com



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



Michelle Sun
Partner
Tel: +852 3927 5625
michelle.sun@kpmg.com

People Services



Murray Sarelius
National Head of
People Services
Tel: +852 3927 5671
murray.sarelius@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



Lachlan Wolfers
Global Head of Indirect Taxes
Tel: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com



Michael Li
National Head of Tax Technology
Tel: +8621 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

Indirect Tax

Tax Technology

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.

© 2020 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.

© 2020 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.

© 2020 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.