

香港タックスアラート

(香港税務速報)

第14回 | 2020年8月

船舶運航の二重課税免除協定に関する米国大統領令

サマリー

2020年8月19日、米国政府は香港との二重課税排除の協定を停止または終了することを通告した。このため、米国及び香港の船舶運航業者は、当該領域を出入りする際に他方の領域の免除措置を受けることができなくなった。影響を受ける可能性のある事業者は、自身の税務にどのように影響があるか、また、領域内の免除を受ける資格があるかどうかについて助言を求めるべきである。

米国政府は、2020年8月19日、香港に対し、船舶の国際運航による所得に関する二重課税排除の協定を一時停止または終了することを通告した。同協定は、1989年に発効されたものである。当該通告からは、協定を終了したのか中断したのかは明らかではないが、協定には終了条項のみが規定されている。協定には予告期間が定められていないため、当該通告により協定の効力は直ちに失われている可能性がある。

当該通告の結果、米国と香港の船舶運航業者は、一方の領域に出入りする際に、他方の領域の免税が適用されなくなった。米国の領域に入る香港の船舶運航業者の場合には、米国運輸総所得（USGTI）に4%の税金が課せられることになる。多くの場合、USGTI は米国に発着する非米国企業の船舶収入の50%である。また、当該通告は、米国と二重課税排除の協定を結んでいる中国本土と比べても、香港の船舶運航業者をより不利な立場においており、この点、様々な目的のために香港を中国本土の一部として扱おうとする米政権の政策意図と矛盾しているように思われる。さらに、中国本土との条約の範囲に香港は含まれていない。

米国の国内法に基づく免除は、船舶運航業者の設立されている場所や所有者によっては、継続して適用される可能性がある。米国の掲げる免除の条件の一つに、船舶運航業者の設立されている「国」が米国企業に同等の免税を与えているかどうか挙げられる。米国は歴史的に香港を米国内国歳入法において別個の国として扱ってきた（通達97-40参照）。したがって、香港政府が米国の海運業に一方的な免税を与えた場合、米国に出入りする香港の船舶運航業者には、当該協定の終了や中断による実質的な影響はほとんどないとも考えられる。ただし、香港に関する米国の政策は流動的であるため、今後変更される可能性がある点には留意が必要である。影響を受ける可能性のある船舶運航業者は、税務アドバイザーに相談して、自社が引き続き免税の対象となるかどうかを判断する必要がある。

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 7454
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.bowdem@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: +86 10 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: +86 21 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.