



New Zealand Tax Profile

ニュージーランド 税制概要

New Zealand Tax Profile(日本語訳)についての免責

- ・ New Zealand Tax Profile は KPMG Asia Pacific Tax Centerが発行している税制概要です。
- ・ 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- ・ 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

December 2021

Table of Contents

1	Corporate Income Tax	3
1.1	General Information	3
1.2	Determination of taxable income and deductible expenses	7
1.2.1	Income	7
1.2.2	Expenses	8
1.3	Tax Compliance	10
1.4	Financial Statements/Accounting	12
1.5	Incentives	14
1.6	International Taxation	15
2	Transfer Pricing	21
3	Indirect Tax	22
4	Personal Taxation	23
5	Other Taxes	24
6	Trade & Customs	26
6.1	Customs	26
6.2	Free Trade Agreements (FTA)	26
7	Tax Authority	28

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

目次

1	法人所得税	3
1.1	一般概要	3
1.2	課税所得と控除可能費用	7
1.2.1	益金	7
1.2.2	損金	8
1.3	税務コンプライアンス要件	10
1.4	財務報告／会計基準	12
1.5	優遇税制	14
1.6	国際税務	15
2	移転価格税制	21
3	間接税	22
4	個人関連税制	23
5	その他の租税	24
6	貿易と関税	26
6.1	関税	26
6.2	自由貿易協定(“FTA”)	26
7	税務当局	28

1 Corporate Income Tax

1.1 General Information

Tax Rate

Company tax (includes deemed companies, such as unit trusts) applies at rate of 28%.

Residence

A company is considered to be resident in New Zealand if it is incorporated under New Zealand law. Companies incorporated under foreign law are considered to be New Zealand resident if they are effectively managed from New Zealand.

Basis of Taxation

Resident companies are taxed on their worldwide income. Non-resident companies are taxed only on their New Zealand sourced income.

Tax Losses

Tax losses can be offset between entities that share at least 66% commonality of ownership.

Tax losses may be carried forward indefinitely subject to ultimate shareholder continuity remaining above 49%. If shareholding continuity is breached, a newly introduced "Business Continuity Test" allows companies to maintain (and carry forward) their tax losses unless there is a major change in business activities (this is to be measured by reference to factors such as assets, business processes, markets supplied to and the types of products or services supplied).

There is no provision for the permanent carry back of tax losses. A limited tax loss carry back provision was introduced as a result of COVID-19, which allows tax losses incurred in one of the 2019-20 or 2020-21 tax years to be carried back one year (i.e. to 2018-19 or 2019-20, respectively).

Tax Consolidation/Group relief

A parent company and its wholly-owned subsidiaries can elect to be treated as a consolidated group (as one taxpayer) provided that all entities are New Zealand tax residents. Most transactions within the group are ignored in calculating the tax liability of the consolidated group. There are specific rules to deal with deductibility of the group's expenses as well as the taxability of certain transactions. Entities within a consolidated group automatically group profits and losses. Each entity has joint and several liability for unpaid income tax of the consolidated group.

Losses can be offset by a company with another company which is at least 66% commonly owned. This applies whether or not the companies are resident. However, if the loss company is not resident, the company must have a fixed establishment (broadly a branch) in New Zealand for its losses to be offset.

Limited liability with loss offset can be achieved using certain business structures that are treated as flow-through entities for New Zealand income tax purposes. These include limited partnerships.

Transfer of Shares

No duty applies on transfer of shares. Sale of shares in a company is not taxable (unless the shares were purchased with the purpose of resale or the vendor is in the business of trading in shares).

Transfer of Assets

No duty applies on the transfer of land, buildings, and other tangible and intangible assets. Sale of business assets will be taxable if the assets were acquired with the purpose of resale. Tax depreciation claimed is clawed-back as income if a business asset is disposed of for more than its depreciated value.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1 法人所得税

1.1 概要

税率

法人税(unit trustsなどのみなし法人を含む)は、28%の税率が適用される。

居住法人とは

法人がニュージーランド法制下で設立された場合、ニュージーランド居住法人とされる。法人が外国法制下で設立されても、もしニュージーランドから実質的に管理監督されている場合は、ニュージーランド居住法人とみなされる。

課税対象

ニュージーランド居住法人は全世界所得について課税される。非居住法人はニュージーランド源泉所得についてのみ課税される。

税務上の損失

同一の株主に少なくとも66%以上保有されている法人間では、一方の法人の欠損金を他方の法人の課税所得と相殺することができる。

最終的な株主が49%以上の株式を継続して保有する限り、欠損金を無期限に繰り越すことができる。株式保有の継続性が損なわれた場合には、新たに導入された「ビジネス継続性テスト」により、事業活動に大きな変更がない限り、欠損金を維持する(繰越す)ことができる。(このテストは、資産、ビジネスプロセス、供給される市場、および供給される製品またはサービスの種類などの要因を参照して測定される)。

欠損金の永久繰戻しの規定はないが、新型コロナウイルス感染症(COVID-19)に対応して、2019-20年度または2020-21年度の税務年度に発生した欠損金を1年間(つまり、それぞれ2018-19または2019-20に)繰り戻すことができる税務上の欠損金繰戻制度を導入した。

連結納税/グループリリーフ(グループ法人税制)

親会社と100%の資本関係で保有されている子会社は、それらすべてがニュージーランド居住法人であった場合、(単一納税者の)連結納税グループとして取り扱われることを選択できる。

納税額の計算上、連結納税グループ内取引のほとんどは無視される。グループ内取引同様、連結納税グループとしての損金算入額にも特定のルールが適用される。連結納税グループ内の企業の損益は自動的に連結納税グループの損益に合算される。連結納税グループ内の各企業は、連結納税グループとしての未払法人税について、連帯債務を負う。

共通の株主に少なくとも66%以上保有されている法人間では、一方の法人の欠損金を他方の法人の課税所得と相殺することができる。これは居住法人かどうかに関わらず適用される。しかし、欠損金計上法人が居住法人でなかった場合、欠損金を相殺するためには、その法人はニュージーランド国内に固定的施設(支店を含む)を有する必要がある。

税務上、フロー・スルー・エンティティとして扱われる企業形態を通じて、有限責任企業における損金の相殺は可能である。これは有限責任事業組合を含む。

株式の譲渡

株式の譲渡は課税対象ではない。法人の株式譲渡は(転売を目的とした購入や株式譲渡を業務としているベンダーの取引を除き)通常非課税である。

Capital Duty (Non-Tax Planning)

New Zealand has no capital duties.

CFC Rules

New Zealand has Controlled Foreign Company (“CFC”) rules. There is no requirement to attribute income of a foreign subsidiary unless the CFC derives more than 5% of its income from “passive” sources (e.g. income in the form of dividends, interest, royalties, and rents). This passive income must be returned in New Zealand.

New Zealand also has Foreign Investment Fund (“FIF”) rules for non-controlling interests in foreign companies. Similar rules to those for CFCs (see above) apply where a person has a shareholding interest of 10% or more in a FIF. A separate regime exists for less than 10% shareholdings in FIFs.

Thin Capitalisation

New Zealand’s thin capitalisation regime limits the amount of interest deductions permitted where, broadly, the total interest-bearing debt-to-assets of the New Zealand company (or group) exceeds:

- 60% (where a single non-resident, or group of non-residents – see below, own 50% or more of the New Zealand company or group); or
- 75% (where a New Zealand company or group has CFCs or certain FIF interests); and
- 110% of the debt-to-asset ratio of the worldwide group.

The thin capitalisation rules apply to investment by multiple non-residents who jointly own 50% or more of a New Zealand company or group and who “act together” to control the entity or group (this is defined to include providing debt in proportion to equity or where debt funding is governed by a shareholders’ agreement)

New legislation has been enacted that from income years starting on or after 1 July 2018:

- Require the interest rate on related-party loans between a non-resident lender and a New Zealand borrower to be priced using a restricted transfer pricing rule. The rule will have the effect of typically deeming a credit rating one notch below that of the ultimate parent for New Zealand borrowers at high risk of Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) and exclude loan features not found in third party debt, when calculating New Zealand deductible interest.
- Change the debt-to-asset calculation for thin capitalisation purposes so that the comparison is:
 - Interest-bearing debt to;
 - Assets less “non-debt liabilities” (such as provisions and trade creditors).

Special thin capitalisation rules apply for banking entities.

Interest Deductibility Restrictions

Interest is generally deductible for a company. This general rule is limited by the thin capitalisation rules and for income years beginning on or after 1 July 2018, by related party interest rate limitation rules (see above). If the latter apply, they will generally require the interest rate for the New Zealand borrower to be determined by reference to the highest credit rating within the global group. The allowable adjustments to that rating depend on the nature of the company and its position. However, generally, no more than two credit rating notches are allowed for the New Zealand borrower’s rating.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

資産の譲渡

土地、その他の固定資産、および無形固定資産の譲渡は課税対象ではない。事業用資産の売却は、資産が再譲渡の目的で購入された場合に課税される。償却可能事業用資産の売却処分額が未償却額を上回った場合、すでに税務上の減価償却費として申告されている部分は益金として差し戻される。

キャピタルゲイン(Non-Tax Planning)

ニュージーランドにはキャピタルゲインに対する課税制度がない。

外国子会社合算税制

ニュージーランドは外国子会社合算税制(CFCルール)を採用している。外国子会社の所得の5%以上が受動的収益(例:配当、利子、ロイヤリティーや賃貸収入の形態による所得)で占められていない限り、外国子会社の所得について合算課税を受けることはない。受動的所得はニュージーランドで申告されなければならない。

ニュージーランドには外国会社への非支配持分投資に対する、外国投資ファンド(FIF)規制がある。1人の株主が外国投資ファンドに10%以上の株式投資をしている場合に、上記のCFCルールと類似の規制が適用される。海外投資ファンドの株保有が10%に満たない場合は、別個の租税制度が適用される。

過少資本税制

ニュージーランドの過少資本税制は、ニュージーランドの法人(またはグループ)に対して金融費用の税務上の損金算入額を制限する制度であり、概して負債と資産の比率が下記割合を超過する場合に適用される:

- 60%(非居住者または非居住者グループがニュージーランドの法人またはグループの50%以上を保有する場合、下記を参照;あるいは
- 75%(ニュージーランドの法人またはグループがCFCまたは一定のFIF投資を保有する場合);もしくは
- (グローバル連結)グループでの債務/自己資本比率の110%。

過少資本税制は、ニュージーランドの法人またはグループの50%以上を共同で保有する複数の非居住者による投資、およびニュージーランドの法人またはグループを支配するために「共に事業を行う(act together)」複数の非居住者による投資(非居住者が資本に比例する負債を提供する場合または負債の提供が株主間契約による場合を含む)に適用される。

2018年7月1日以降に開始する税務年度から適用される。

- 非居住者からニュージーランドの法人への関係者間借入れの利率は厳格な移転価格のルールに準拠して設定することが要請される。当該ルールは、利息の損金算入額の計算の際、借入を行うニュージーランドの法人の信用格付けの決定にあたり、高いBEPS(税源浸食と利益移転)のリスクおよび、第三者間の借入には見られない借入条件を除外する点で、最上位の親会社の信用格付けよりも通常一段階低い信用格付けとみなされる影響がある。
- 過少資本税制上の資産負債比率の計算においては以下のとおりとする:
 - 有利子負債;
 - 「(引当金や仕入債務など)借入に該当しない負債相当額」を総資産から控除した額

銀行には特別な過少資本税制の規則が適用される。

利息の損金算入制限

企業は通常、利息を損金に算入することができる。ただし、この通常のルールは過少資本税制および2018年7月1日以降開始の税務年度から適用される関連者間の利率制限ルールにより、制限される(上記参照)。もし後者が適用された場合、規定ではグローバルグループ内での最も高い信用格付けがニュージーランドの借入会社に適用される。事業の特性やポジションにより、格付けの調整は認められる可能性がある。しかし、調整は通常2段階までで、それ以上は認められないとされている。

Amalgamations of Companies

The Companies Act has an amalgamation procedure that allows two or more (amalgamating) companies to merge so that there is one surviving (amalgamated) company.

There are two procedures – a short-form and a long form. There are certain requirements to apply one or the other. A short-form amalgamation, if available, usually takes less time.

The effect of the amalgamation is that all the assets and liabilities of the companies are assumed by the amalgamated company. If the amalgamation is a qualifying amalgamation, there should be no tax consequences of the amalgamation.

However, as the shares in the amalgamating companies are deemed cancelled, tax dividend consequences may need to be considered.

General Anti-Avoidance

New Zealand has a mix of general and specific anti-avoidance rules. Under the general anti-avoidance rule, transactions are void if they defeat the purpose and intention of New Zealand's tax laws (i.e. have a more than incidental purpose or effect of tax avoidance).

Anti-Treaty Shopping

Anti-treaty shopping provisions are contained in several tax treaties. Several recent Double Tax Agreements entered by New Zealand, which have lower withholding tax rates than under domestic law, also have limitations on benefits provisions.

New Zealand signed the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (the "MLI") in June 2017. New Zealand has taken a comprehensive approach to the adoption of the MLI Articles. This includes adoption of Article 7 of the MLI (Treaty anti-abuse rules). The MLI came into force in New Zealand from 1 October 2018 and will progressively amend New Zealand's Double Taxation Agreements as other countries also bring the MLI into force. The New Zealand – Australia Double Tax Agreement and the New Zealand – United Kingdom Double Tax Agreement have been updated for the agreed changes under the MLI to those treaties.

Other Specific Anti-Avoidance Rules

Specific anti-avoidance regimes include the transfer pricing, CFC, FIF, and thin capitalisation rules (discussed in various sections).

Legislation was enacted with effect from 1 July 2018 to implement a Permanent Establishment anti-avoidance rule for multinationals with over EUR750m global turnover, if certain conditions (such as facilitation of sales by a local entity to New Zealand consumers) are met. This is part of the wider New Zealand response to BEPS.

Rulings

The New Zealand Inland Revenue issues both binding and non-binding rulings on tax issues. Binding rulings can be either public or private rulings. A new short process binding ruling option is available to taxpayers with income less than NZ\$20 million.

Inland Revenue charges a fee for considering and issuing a private binding ruling.

Hybrid Instruments

Loans are treated as equity for tax purposes if the interest on the loan is dependent on the debtor's profits or dividends payable. Prior to 1 April 2015, loans provided by shareholders in proportion to equity were re-characterised as equity thereby preventing a deduction for interest. Certain hybrid instruments need to be bifurcated to determine the respective values of the debt and equity components (determined under tax rules, not financial reporting). New Zealand's "financial arrangements" rules will need to be applied to determine the income/expenditure arising on the debt component over the instrument's life.

<留意点>

- ・ 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- ・ 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみに用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

企業の合併

会社法は2社以上が統合(合併)し、1社が存続会社となる合併手続を認めている。

略式と本式の2通りの手続があり、それぞれに要請は異なる。略式が適用可能な場合、通常は工数が少なく済む。

合併により、資産と債務は存続会社に引き継がれる。もし適格合併と認定された場合、合併に関して課税関係は発生しない。

しかし合併消滅会社の株式が消却されたときみなされるため、みなし配当課税に対する影響は検討しておく必要がある。

一般的租税回避防止規定

一般租税回避防止規定と、個別の租税回避防止規定が存在する。一般租税回避防止規定では、ニュージーランドの税法の目的や意図を打ち消すような取引(つまり偶発的に起きる以上の、あるいは租税回避効果の目的を持った取引)は無効とされる。

条約漁り防止規定

条約漁り防止規定は、いくつかの租税条約に含まれている。近年ニュージーランドが締結しているいくつかの二重課税防止条約は、国内税法より低い源泉税率を有しているが、一方で包括的恩典制限条項も設けている。

2017年6月に、ニュージーランドはBEPS防止措置実施の多国間条約(MLI)に署名した。ニュージーランドはこの多国間条約を適用するにあたって、多国間条約の第7条(不正な条約漁り防止規定)の適用を含む包括的なアプローチを採用している。ニュージーランドは、この多国間条約を2018年10月1日から施行し、同じく多国間条約を採用している国との間の二重課税防止条約を徐々に改正する予定である。ニュージーランドとオーストラリアの二重課税防止協定ならびにニュージーランドとイギリスの二重課税防止協定は、これらの条約に対するMLIの下での合意された変更について更新されている。

その他個別の租税回避防止規定

個別の租税回避防止規定は、移転価格税制、CFCルール、FIF規制および過少資本税制を含む(他のさまざまな項で解説されている)。

ニュージーランドでは、BEPS法令に照らし幅広い対応の一部として、全世界売上高が7.5億ユーロを超える多国籍企業に対し、特定の条件(ニュージーランドの消費者に対する現地企業の販売促進など)を満たす恒久的施設(PE)に対して租税回避防止規定を適用する法律が、2018年7月1日から施行されている。

ルーリング

ニュージーランド内国歳入庁は、税務問題に対し拘束力のあるルーリングと拘束力のないルーリングを発行する。拘束力のあるルーリングには、公開のものと同非公開のものがある。所得が2千万ニュージーランドドル未満の納税者は、拘束力のあるルーリングについて、新たに短縮されたプロセスを利用することができる。

拘束力のある非公開のルーリングの場合、内国歳入庁は納税者に対して検討と発行に係る費用を請求する。

ハイブリッド金融商品

借入金は、その利子が債務者の利益や配当債務に依拠している場合、税務上は資本として取り扱われる。2015年4月1日より以前は、株主から持分に応じて供与された借入金については資本として扱われていたため、利子として控除することはできなかった。なお、特定のハイブリッド金融商品については、税務上、負債部分と資本部分に区分して、それぞれの価値(財務報告上ではなく税務上の価値)を決定する必要がある。負債部分から発生する収入や支出は、その金融商品の全期間を通して、ニュージーランドの財務契約の規定を適用して認識しなければならない。

加えて、近年施行されている規制は、BEPSの行動計画2の勧告を2018年7月1日以後開始する税務年度より広く適用している。関連者間のクロスボーダーのハイブリッド金融商品が、ニュージーランドでは控除できても相手国で収益に含まれない場合は、原則として控除を禁じている。



In addition, recently enacted legislation broadly implements the BEPS Action 2 recommendations for income years beginning on or after 1 July 2018. For cross-border hybrid financial instruments between related parties, if there is a deduction in New Zealand but non-inclusion income in the other jurisdiction, the primary rule denies the deduction.

Hybrid Entities

Whether an entity is to be regarded as a non-transparent or transparent entity is based on statute and whether or not the entity is recognised as a separate legal entity. New Zealand treats companies (and unit trusts) as non-transparent, for tax purposes. Partnerships (including New Zealand registered limited partnerships) are treated as transparent. Some of New Zealand's tax treaties provide relief for hybrid entities.

Recently enacted legislation also applies the BEPS Action 2 recommendations to hybrid entities.

Other BEPS-related measures

New Zealand has agreed to implement the BEPS 2.0 Agreement to reform the international tax rules for multinational enterprises. Implementation of Pillar One and Pillar Two rules is expected in 2022 for application from 2023.

Related Business Factors

A limited liability company is typically used for conducting business in New Zealand. Other common trading structures include trading trusts, partnerships and limited partnerships, and incorporated and unincorporated joint ventures.

There are generally no capital requirements for establishing a legal entity (but note that certain activities are regulated and may require minimum capital to be maintained by the company). There are also no foreign exchange transaction restrictions or capital controls. New Zealand does have anti-money laundering rules however.

Recent changes to the New Zealand Companies Act 1993 and Limited Partnership Act 2008 require a company or limited partnership to have at least one director/general partner with a "New Zealand connection" (that is, living in New Zealand or another country where New Zealand has the right to enforce fines/criminal judgments).

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

ハイブリッド事業体

ある事業体に関して、透過性がない事業体か透過性がある事業体かの判断は、法律に従ってその事業体が個別の法人として認識されるか否かによる。ニュージーランドでは、法人(とユニットトラスト)は、税務上、透過性がないものとして取り扱われる。パートナーシップ(ニュージーランドで登記されているリミテッドパートナーシップを含む)は、透過性があるものとして取り扱われる。ニュージーランドが締結した租税条約のうちには、ハイブリッド事業体に対する救済規定を有するものがある。

近年施行されている規制は、BEPSの行動計画2の勧告をハイブリッド事業体にも広く適用している。

その他のBEPS法令

ニュージーランドは、多国籍企業のための国際課税規則を改革するためのBEPS 2.0協定の実施に合意した。Pillar OneとPillar Twoのルールは2022年に実施され、2023年から適用される予定である。

関連するビジネス要因

ニュージーランドでは、公開有限責任株式会社(limited liability company)が一般的に事業を展開する際に用いられる。その他の一般的な事業体としては、トレーディングトラスト、パートナーシップ、およびリミテッドパートナーシップ等があり、また法人化されているあるいは法人化されていないジョイントベンチャーの形態もある。

一般的に、法人組織を形成するにあたって資本金に関する要請はない(特定の事業活動は規制によって、会社に最小限の留保すべき資本が要請されている場合もある)。また、外国為替取引や資本統制もないが、ニュージーランドにはマネーロンダリング防止法が設けられている。

近年のニュージーランドの会社法(1993年)およびリミテッドパートナーシップ法(2008年)の変更は、会社やリミテッドパートナーシップには、少なくとも1人のニュージーランド居住者、あるいはニュージーランドが罰金を課すあるいは刑罰を行使する権限を持つ国の居住者である(New Zealand connection)取締役/ゼネラルパートナーを置くことを要請している。

1.2 Determination of taxable income and deductible expenses

1.2.1 *Income*

General

New Zealand taxes all income, as defined by the Income Tax Act, at the same rate. Income includes business income and investment income of all types.

Income is generally taxable when it is derived. This may be different from when it is received. For certain types of income, income is taxed as it accrues (i.e. on an unrealised basis).

These rules apply equally to domestic or foreign assets of a company. (However, the FIF and CFC rules may apply).

Branch Income

Foreign branch income of a New Zealand company is taxed on the same basis as domestic income. There is no branch exemption. Foreign tax paid is available as a credit, subject to conditions being met. The credit is limited to the New Zealand tax payable on the income.

A New Zealand branch of a foreign company is taxed on its New Zealand sourced income.

Capital Gains

New Zealand does not have a comprehensive capital gains tax regime. However, certain gains (or losses) are treated as taxable income (or taxable losses). This generally includes gains made in the course of a business or if the property is acquired with a dominant purpose of disposal. Further, certain gains are deemed to be income and not capital receipts (for example, gains from the sale of bonds under the New Zealand financial arrangements rules).

Dividend Income

Company tax paid generates imputation credits, which can be attached at the ratio of 28/72 to cash dividends paid (i.e. up to \$28 of imputation credits can be attached for every \$72 of cash dividend). Imputation credits can be used by shareholders to reduce tax payable on the dividend. There are rules that limit a company's ability to carry forward and use imputation credits in future income years. These generally prevent streaming of imputation credits and also require a continuity of shareholding of at least 66% to carry imputation credits forward. If this is not met, imputation credits will not be available to attach to dividends paid after any shareholding continuity breach.

Where the dividend is paid to a resident shareholder, resident withholding tax ("RWT") must generally be deducted such that the total of attached imputation credits and RWT is 33% of the gross dividend. (E.g. RWT of 5% must be deducted if a dividend is fully imputed except where the dividend recipient is another resident company and elects for no RWT to be withheld).

Dividends paid within a wholly-owned group of New Zealand resident companies are exempt.

The default rule is that any distribution by a company, including on a liquidation, is treated as a dividend. A distribution is not a dividend if it qualifies as a return of share capital when shares are cancelled or if it is a distribution of a capital gain amount on liquidation of the company (provided the shareholder is not an associated non-resident company).

Dividends received by a New Zealand company from a foreign company are generally exempt. If, however, the dividend is deductible to the foreign company, New Zealand will tax the dividend. Foreign tax credits are available if the dividend is taxed or if the FIF rules apply to tax the investment.

Interest Income

Interest income paid to a New Zealand resident investor is generally subject to RWT. The rate of withholding depends on the type of investor (e.g. individuals must elect a rate of 10.5%, 17.5%, 30%, 33% or 39% depending on their total income whereas companies can elect 28%). Certain non-individual

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1.2 課税所得と控除可能費用

1.2.1 益金

概要

ニュージーランドでは所得税法で定義されている全所得に対し、同じ税率の法人税が課税される。所得はすべての種類の事業所得と投資所得を含む。

所得は通常、発生時に課税され、受領時に課税される場合とは異なる可能性がある。ある特定の所得に関しては発生時に(つまり未実現の時点で)課税される。

この規定は企業の国内および海外資産に関して同様に適用される(ただし海外投資ファンド(FIF)および外国子会社合算課税制度(CFCルール)は適用可)。

支店の所得

ニュージーランド企業の海外支店における所得は、国内での所得と同様に課税される。支店に例外規定はない。海外で納付した税金は、条件を満たせば控除が可能である。控除はニュージーランドでの未払所得税額までに限定される。

外国企業のニュージーランド支店は、ニュージーランド源泉の所得に対して課税される。

キャピタルゲイン

ニュージーランドはキャピタルゲインに対する包括的な課税制度を設けていない。しかし、特定の利益(あるいは損失)は課税所得(あるいは控除可能な損失)として扱われる。これは通常、利益が事業の一環で認識された、あるいは資産が売却を主目的として購入された場合を含む。さらに、特定の利益(例えばニュージーランドの財務契約の規定の下での債券の売却益など)は、資産に対する対価ではなく所得とみなされる。

配当所得

法人によって支払われた法人税は帰属クレジットとして扱われ、現金配当に関しては28対72の割合で付与される(すなわち、現金配当72ドルごとに最大28ドルの帰属クレジットが付与される)。帰属クレジットは株主が受領した配当に対して納税する際に使うことができる。法人が帰属クレジットを将来の税務年度に使用することを限定する規定がある。これらの規定は一般的に帰属クレジットを流動的に融通することを防止し、また帰属クレジットを繰り越すには、少なくとも66%の株式を継続保有することを要請している。もし条件を満たせない場合は、株主の継続性に反した時点以降に支払われた配当に帰属クレジットを付与することができない。

通常、配当が居住者に支払われる際は付与された帰属クレジットと居住者源泉税(配当が全額帰属する場合は居住者源泉税の5%が控除される必要がある)を合わせた33%が、配当グロス額から控除されて支払われる。

ただし、ニュージーランド居住法人で構成する100%支配関係グループ内で支払われる配当は、源泉税が免除される。

通常、清算時を含む法人から分配されたものすべてが配当として扱われる。分配は株主資本の返金、あるいは(株主が関連非居住法人である場合を除く)法人の清算時のキャピタルゲインの分配に該当する場合は、配当としては取り扱われない。

外国企業からニュージーランド法人が受け取った配当は通常は控除される。しかし、その外国企業にとって配当が控除の対象となる場合、ニュージーランドは配当に課税する。配当金が課税対象、あるいは投資が海外投資ファンド規制(FIF)対象であった場合、外国税額控除の制度が利用できる。

利子収入

ニュージーランド居住者に支払われた利子収入は通常、居住者源泉徴収税の対象となる。源泉税率は投資者の立場によって異なる(例:個人は総収入に応じて10.5%、17.5%、30%、33%あるいは39%が適用され、法人は28%が適用される)。特定の個人でない投資者は(ニュージーランド内国歳入庁に申請をして)条件を満たせば0%の源泉税率が適用できる。

investors may be eligible for a 0% withholding rate (by application to New Zealand Inland Revenue) if certain requirements are met.

All gains from financial arrangements (of which interest will be part) are taxed normally on a full accrual basis. This includes foreign currency gains (and losses). Most companies must follow their financial reporting method for determining when financial arrangement income is taxed.

There are alternative methods which can be applied which defer the tax on unrealized gains (but the will apply equally to defer deductions for unrealized losses).

Other Significant Items

Many gains, which might be considered capital gains, are explicitly included in taxable income. Although New Zealand does not have a separate capital gains tax, it should not be assumed that gains are not taxable.

1.2.2 Expenses

General

Expenditure is generally deductible when incurred. The expenditure must be incurred to generate assessable income or incurred in carrying on a business to generate assessable income. Capital and private expenditure are not deductible. However, capital expenditure may be depreciable depending on the asset it creates.

There are a number of spreading regimes that alter the timing of deductions. This includes depreciation, interest expenditure, and prepayments so that the deduction is spread over the period to which it relates.

Minimum Taxation Requirements for the Deductibility of Losses

If expenses exceed income, a tax loss results. Generally, tax losses are not quarantined for offset against certain types of income only.

Capital Losses

Capital losses are non-deductible. However, similar to gains, what may be regarded as a capital loss may be treated as a revenue loss under specific rules and regimes. If so, the usual loss rules will apply.

Carry Forward

A company can carry forward a tax loss if there is at least 49% continuity of shareholding in the company. The continuity period is from the beginning of the year of loss until the end of the year of use. (Part year calculations can be made where there is a breach to allow losses to be applied against taxable income in the pre-breach period).

The continuity is measured at the ultimate shareholder level. Generally, intermediate company shareholders are looked through. However, certain groups of shareholders may be treated as a single shareholder and changes within that group may be ignored.

If shareholding continuity is breached, a newly introduced "Business Continuity Test" allows companies to maintain (and carry forward) their tax losses unless there is a major change in business activities (this is to be measured by reference to factors such as assets, business processes, markets supplied to and the types of products or services supplied). The Business Continuity Test only applies to losses arising after the 2013-14 income year and will need to be met for at least five years after a shareholding continuity breach. To prevent abuse, the Business Continuity Test does not apply to the tax losses of dormant companies and specific anti-income injection and loss transfer rules also apply.

Carry Back

There is no general ability to carry back tax losses at present. However, as part of its COVID-19 fiscal response, the New Zealand Government enacted temporary tax loss carry back provisions, which allow losses made in either the 2019-20 or 2020-21 income year to be carried back one year to access refunds of income tax paid.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

金融取引の(利子を含む)益金は通常発生時に課税される。これには外国為替差益(あるいは差損)を含む。大半の企業は財務報告上の扱いに従って金融取引の所得の課税のタイミングを定めなければならない。

未実現利益に対する課税を繰延べる方法も適用できる(その場合は、未実現損金の控除も同様に繰延べを適用しなければならない)。

その他特記すべき事項

キャピタルゲインに該当すると考えられるような益金も含めて、多くの益金は明確に課税所得に含まれる。ニュージーランドには個別のキャピタルゲイン税法はないが、益金は課税されないと想定すべきではない。

1.2.2 損金

概要

支出は通常は発生時に控除される。支出は課税所得を得るため、あるいは課税所得を生む事業を営むために発生するものでなければならない。資本的支出や私的費用は控除できない。しかし資本的支出は取得した資産によっては償却可能である。

控除のタイミングを変更させる税法は複数あり、償却、利息、前払いなどそれぞれ関連する期間にわたって控除をすることになる。

欠損金控除のための要件

費用が所得を超えた場合、欠損金となる。一般的に、欠損金を特定の所得だけに相殺するような区分は設けられていない。

キャピタルロス

キャピタルロスは控除されない。しかし、キャピタルゲインの場合と類似して、特定の規定と税法の下に所得に対する損金の扱いを受ける場合があり、その場合は通常の欠損金の規定が適用される。

繰越し

法人は少なくとも法人の49%の株主が継続している場合、欠損金の繰越しが許されている。継続保有要件の対象期間は欠損金が発生した年度の期首から繰越しとして欠損金を使った年度の期末までとなる(要件を満たせなくなった場合、満たしていた期間までの課税所得に対する損金の期間的な配分は可能である)。

株主の継続性は最終的な株主レベルにおいて判断され、通常は中間保有株主越しに検討される。特定の株主グループによって保有された場合は単一の株主と判断される場合もあり、その場合はグループ内での持分の変更は無視される。

株主の継続性が損なわれた場合には、新たに導入された「事業継続性テスト」により、事業活動に大きな変更がない限り(これは、資産、ビジネスプロセス、供給される市場、および供給される製品またはサービスの種類などの要因を参照して検討される)、欠損金を維持する(繰り越す)ことができる。事業継続性テストは、2013-14年度以降に発生する欠損金にのみ適用され、株式保有継続性が損なわれた後少なくとも5年間は満たされる必要がある。濫用を防止するために、事業継続性テストは休眠会社の税務上の損失には適用されず、特定の所得回避および損失移転規則も適用される。

繰戻し

現在、一般的な欠損金の繰戻しは認められていない。ただし、COVID-19の財政対応の一環として、ニュージーランド政府は一時的な税務上の欠損金の繰戻し条項を制定した。これにより、2019-20または2020-21の所得年度に発生した欠損金を、支払った所得税の還付に充当するために1年間繰戻すことができる。

Bad Debts

Bad debts are deductible only when written off as bad. Generally, deductions are limited to income previously included as taxable. There are specific rules for deducting bad debts, which apply to those in the business of lending.

Change of Control Rules

A change of control, due to shareholder changes, will not reset the cost base of a company's assets and liabilities. It will not be treated as a deemed realisation of the company's assets and liabilities.

However, realisations may be deemed to occur on exit of a company from a consolidated income tax group.

As noted above, a change of control arising from shareholding changes may affect the company's ability to carry forward tax losses and imputation credits for future use.

Depreciation/Capital allowance

Depreciation deductions are allowed in relation to depreciable property. Depreciation rates for tax are set by New Zealand Inland Revenue with reference to the economic life of the property. Depreciation rates are based on legal life of the property for certain intangible property that qualifies as depreciable property.

Tax depreciation rates are not generally an incentive rate and may differ to accounting rates.

Previously, no tax depreciation deduction was available for buildings from the 2011-12 income year. However, as part of its COVID-19 fiscal response, tax depreciation has been reinstated from the 2020-21 income year for non-residential buildings.

Feasibility expenditure

Costs incurred in determining the feasibility of a capital project or the acquisition of a capital asset must generally be capitalised for tax, following a recent Court ruling. A deduction is therefore only generally available for these costs under the tax depreciation rules.

A recent legislative change allows certain "black hole" (i.e. non-deductible or depreciable) feasibility expenditure to be deducted over 5 years, from the 2020-21 income year.

Double Deductions

An expense can only be deducted once.

Interest Expenses

The treatment of interest is discussed above.

Inventories

The acquisition cost of trading stock is deductible. However, trading stock held at year end must be valued and included in assessable income.

Other Significant Items

Capital expenditure which does not produce a depreciable asset will generally be non-deductible expenditure. Unsuccessful software development expenditure is an exception.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

貸倒損失

貸倒損失は回収不能と会計上償却された場合にのみ控除できる。通常、控除は課税所得で計上された額を上限とされる。融資を事業とする場合は、貸倒損失の控除には特定の規定が適用される。

支配権の変更

株主の変更による支配権の変更は、会社の資産と負債の税務簿価の置き換えはない。会社の資産と負債を実現価額で扱う必要はないとされる。

ただし、連結納税グループからの脱却を伴う場合は実現価額への置き換えがあったとみなされる。

また前述のように、支配権の変更は企業の損金の繰越しと帰属クレジットの将来の使用を制限する可能性がある。

償却／資本控除

償却費用は償却可能資産に関連して認められる。税務の償却率はニュージーランド内国歳入庁が資産の経済的耐用年数に基づき定めている。特定の償却可能とみなされた無形資産に関し、償却率は法的な耐用年数によって償却率が定められている。

税務の償却率は通常はインセンティブな率にはなっておらず、会計上の償却率と異なるものである。従来は、2011-12年の所得年度から建物に対して減価償却費は認められていなかった。しかし、COVID-19の財政対応の一環として、非住宅用建物の減価償却費は2020-21年度から復活している。

実行可能性調査支出

投資計画の実行可能性または固定資産の取得を決定する際に発生する費用は、一般的に近年の判例に従って、税務上、資産計上しなければならない。したがって、これらの費用については、一般的に減価償却規則に基づく控除のみが利用可能である。

ニュージーランド政府は、「ブラックホール」(すなわち、控除も減価償却もできない)となる実行可能性調査支出を2020-21年度から5年間にわたり控除できることとした。

二重控除

費用の控除は一度限りである。

利息費用

金利の扱いは前述の項を参照。

棚卸資産

流通在庫の取得費用は控除可能である。ただし、期末に保有されている流通在庫は評価し、課税所得に含めなければならない。

その他特記すべき事項

償却可能資産を生まない資本支出は、通常は控除不可能な費用である。失敗に終わったソフトウェアの開発費用は例外とする。

1.3 Tax Compliance

Compliance Requirements

New Zealand has a self-assessment tax regime. Taxpayers are required to file an income tax return reflecting their assessable income and deductible expenses for a tax or income year. The return is deemed an assessment for that period.

The assessment may be amended by Inland Revenue on audit or if the taxpayer requests an amendment or makes a voluntary disclosure of an error.

Mandatory Electronic Filing

Income tax returns may be filed electronically but there is no mandatory electronic filing requirement. There are, however, mandatory electronic filing requirements for other tax types, such as GST and PAYE (employer tax deductions). This is typically based on the quantum of annual tax payments of that type.

Requirement to Prepare Tax Computation / Return in Functional Currency

Assessable income and expenses are required to be disclosed in New Zealand dollars.

There are statutory rules for converting income and transactions in other currencies to New Zealand dollars.

Documents to File with Tax Return

Financial statements, or a summary of those statements in the approved Inland Revenue format (called the IR 10), are required to be submitted to the Inland Revenue by the income tax return due date. There are a number of additional disclosures that must be filed with a tax return. These include CFC and FIF disclosures and new BEPS disclosures (see section 1.6 discussion).

New Zealand Groups with revenue of NZ\$30 million or more must provide information to New Zealand Inland Revenue under the Basic Compliance Package reporting measure (see section 7 for more information).

Otherwise, further information relating to a return is normally collected separately and on request by New Zealand Inland Revenue.

Language to File Return, Computation and Supporting Documentation(s)

Tax returns and business records must be maintained and provided in English if requested by New Zealand Inland Revenue.

Filing Extension Availability and Details

Tax returns are due:

- 7 July for balance dates ending on 1 October to the following 31 March;
- The 7th of the 4th month after balance date for April to September balance dates.

If the return is filed by a tax agent, the tax return due date is deferred until the 31 March:

- Of the year plus 2 if the balance date is 1 October to 31 December;
- Of the year plus 1 if the balance date is 1 January to 30 September.

As an example, for 31 October 2020 and 30 April 2021 balance dates, the tax return is due 31 March 2022 if filed by a tax agent.

<留意点>

- ・ 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- ・ 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1.3 税務コンプライアンス

コンプライアンス要件

ニュージーランドは自身の納税義務を自己査定する制度を採用している。納税者は税務年度あるいは所得年度ごとに、課税所得と損金算入費用を計上した申告書を作成し申請する必要がある。申告内容はその期の査定とみなされる。

査定は内国歳入庁の監査、あるいは納税者が修正を要請するか間違いを自発的に認めた場合に、修正することができる。

電子申告の必要性

所得に対する納税申告書は電子申告でも可能だが、電子申告の強制はない。しかし、商品サービス税(GST)や従業員の源泉課税徴収(PAYE)などの税務は電子申告を強制されている。年度の納付を分けて行う種類の税務に通常用いられている。

外貨による税務算定／申告の必要性

ニュージーランドドルによる所得と費用の査定は義務付けられている。

その他の通貨による所得と取引はニュージーランドドルに換金して申告する法規定がある。

税務申告書に付随して提出すべき書類

財務報告書あるいは内国歳入庁に承認された形式(IR 10という書式)によるその要約を税務申告書の期日までに内国歳入庁に提出することが義務付けられている。その他にも、海外投資ファンド(FIF)および外国子会社所得合算課税制度(CFCルール)、および新しいBEPSの開示(詳しくはセクション1.6を参照)等を含む、追加開示のための複数の書類を申告書と共に提出する必要がある。

ニュージーランドでのグループで3千万ニュージーランドドルを超える所得がある場合、内国歳入庁に対してベーシックコンプライアンスパッケージによる報告を要請される(詳しくはセクション7を参照)。

それ以外の申告に関連する追加情報は個別にあるいは内国歳入庁の要請によって収集される。

税務申告書、算定および補助資料の言語

税務申告書および事業内容報告書類等は、ニュージーランド内国歳入庁の要請があった場合には、英語で保持し提出しなければならない。

申告の延長可能性およびその詳細

税務申告期限は:

- 10月1日から翌3月31日までを税務年度末とする法人は税務年度末後の7月7日;
- 4月から9月までを税務年度末とする法人は年度末から4ヵ月後の月の7日。

法人が税務代理人を選任して税務申告を実施する場合、税務申告は翌税務年度中の3月31日までに繰延べられる:

- 10月31日から12月31日までを税務年度末とする法人は、年度の年数に2を足した年の3月31日となり;
- 1月1日から9月30日までを税務年度末とする法人は、年度の年数に1を足した年の3月31日となる。

例えば、それぞれ2020年10月31日と2021年4月30日が税務年度末の場合、税務代理人を通して税務申告する場合、両者とも2022年3月31日までに申告しなければならない。

Payment of Estimated Tax

“Provisional tax” for a tax year is payable in instalments in the 4th and 8th months of the taxpayer’s relevant tax year and the 1st month of the following tax year (normally stated as due in the 4th, 8th and 13th months). Use of money interest and penalties may apply for shortfalls of payments to the actual liability at each instalment. To minimise interest charges, therefore, taxpayers are required to try to ensure that the correct amount is paid at each instalment, such that the payments are equal to or greater than their total liability.

There are a number of methods to calculating the amount of provisional tax due at the relevant due dates. The most commonly used are the standard method (provisional tax is based on the tax liability in the most recently filed tax return plus an appropriate uplift) and the estimation method (provisional tax is based on estimate of the taxable income for the relevant year). Recent changes allow taxpayers to avoid use of money interest charges for the first and second provisional tax instalments if they pay provisional tax using the standard method. The threshold for paying provisional tax was increased from NZ\$2,500 to \$5,000 of residual income tax, from the 2020-21 income year, in response to COVID-19.

The Accounting Income Method for calculating provisional tax is available for smaller taxpayers (those with annual turnover of NZ\$5 million or less) that use approved accounting software packages. It aligns provisional tax obligations with accounting income (adjusted for certain tax concepts) through the year. More regular provisional tax payments are due under this method.

Interim Tax Returns

Interim tax returns are not usually filed.

Payment of Tax

If there is a shortfall of provisional tax payments for a tax year, further tax, called terminal tax, is due generally either 11 or 13 months after balance date. However, for April to September balance dates, payments are due by February or April of the following year. (The difference in timing depends on whether a tax agent is used or not.)

Penalties for Non-Compliance

New Zealand Inland Revenue is able to impose a full range of penalties, based on a taxpayer’s behavior and the tax positions taken, if that results in tax shortfalls. The penalised behaviors include not taking reasonable care, taxing an unacceptable tax position, gross carelessness, taking an abusive tax position and tax evasion.

Late payment and late (tax return) filing penalties may also apply.

Penalties and/or Interest for Underpayment of Taxes

In addition to potential penalties, use of money interest is charged by the New Zealand Inland Revenue on underpayments (including where provisional tax is underpaid – see above). Credit interest is paid by the New Zealand Inland Revenue on tax overpayments. Taxpayers can use tax pooling intermediaries to manage their use of money interest exposure. In addition, the New Zealand Inland Revenue has been given the power to write-off interest on late paid tax, if this is due to COVID-19.

Statute of Limitation

A filed tax return generally becomes statute barred four years from 31 March following the filing of the return.

For example, a 2020 return filed by 31 March 2021, will become statute barred from 31 March 2025.

The statute bar period for transfer pricing adjustments is 7 years.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

予定納税

税務年度の“予定納税”は該当税務年度の4ヵ月目と8ヵ月目、および翌税務年度の1ヵ月目(通常、4ヵ月目、8ヵ月目、13ヵ月目に締切となっている)に分割払いとなる。それぞれの分割払いの不足分は利息と罰金の対象となる。利息を最小限に抑えるには、総納税額が最終的に確定した未払税務額以上となるよう、納税者は正しい金額を各分割払い時に支払う必要がある。

予定納税の各締切日における納税額の算定方法は何通りかある。最も一般的なものは、標準方法(直近の税務申告の未払税務に適切な上積み額を加える方法)あるいは見積方法(該当年度の課税所得を見積って税務額を計算する方法)である。最近の改定により、納税者が標準方法を用いた場合、初回と次回の予定納税額に金利は課されないこととなった。COVID-19に対応して、2020-21所得年度から、予定納税の支払基準額が2,500ニュージーランドドルから5,000ニュージーランドドルに引き上げられている。

予定納税額を計算するための財務会計所得方法は、認定された財務会計用ソフトを使う少額納税者(年次の売上5百万ドル以下)が利用可能である。この方法は税務を(特定の税務調整を加えた)年度の財務報告の収益と連携させたものであり、より規定に則った納税が課されることとなる。

中間税務申告

中間税務申告は通常ない。

最終確定納税

もし税務年度で予定納税額に不足が生じたら、通常は期末日から11ヵ月あるいは13ヵ月目を期限として最終確定税務と呼ばれる追加納税をしなければならない。ただし、4月から9月までを期末日としている納税者は、翌年の2月あるいは4月を期限とされる(税務代理人を使っているかどうかで期限は異なる)。

違反に対する罰金

ニュージーランド内国歳入庁では納税不足額が生じた場合は、納税者の行状や置かれている税務上の立場を検討し、さまざまな種類の罰金を課することができる。罰金の対象とされる行状としては、合理的な注意を払っていない場合、許容されないような税務解釈に及ぶ場合、あまりにもひどい不注意の場合、税務解釈を悪用している場合、脱税行為などが含まれている。

税金の滞納や税務申告の期限遅れにも罰金が科される。

納税不足額に対する罰金および利息

罰金に加え、ニュージーランド内国歳入庁から納税不足額(予定納税の不足分を含む、上記参照)に対し利息が課せられる。超過納税に対しては、内国歳入庁より利子が支払われる。納税者は税務プーリング仲介業者を使って利息リスクをコントロールすることができる。さらに、ニュージーランド内国歳入庁は、COVID-19が原因である場合、延滞税の利息を帳消しとする権限を与えられている。

時効

税務申告は通常、申告した翌3月31日より4年をもって時効が成立する。

例えば、2021年3月31日に申請された2020年度の税務申告は2025年の3月31日に時効が成立する。移転価格に関する税法では、時効が7年である。

1.4 Financial Statements/Accounting

Details of Local Accountant Requirements

Public Interest Entities and those considered “large” by the legislation are required to prepare GPFR in compliance with New Zealand Generally Accepted Accounting Practice (NZ GAAP). Compliance with NZ GAAP requires entities to prepare financial statements following New Zealand Equivalents to International Financial Reporting Standards (NZ IFRS[®] Standards), or where there is reduced public accountability for the entity, in compliance with the NZ IFRS Reduced Disclosure Regime (NZ IFRS Standards RDR). Entities reporting in accordance with NZ IFRS RDR must apply all recognition and measurement criteria of NZ IFRS, but are permitted to include reduced disclosures in the financial statements.

Financial Statements are required to be completed within five months after the balance date and must be signed as approved by two directors, unless the company has only one director. The financial statements, or a summary of those statements in the approved New Zealand Inland Revenue format (called the IR 10), are required to be submitted by the tax return due date, including under the Basic Compliance Package requirements for New Zealand Groups with revenue of NZ\$30 million or more (see section 7 for more information).

Fiscal Year

The standard tax year is 31 March. Balance dates falling between the 1 October previous and the following 30 September are deemed to be within the same tax year. (For example, both a 31 October 2020 balance date and a 30 September 2021 balance date will fall within the 2021 tax year).

Non-standard tax balance dates must be approved by New Zealand Inland Revenue. Alignment with a parent company’s balance date or with certain industry recognized balance dates is generally accepted as a reason for a non-standard tax balance date.

Periodicity of Local Books to be Closed

The standard tax year is 12 months. Longer or shorter periods may be allowed to accommodate changes in tax balance dates and occasionally if the entity is established but not yet trading.

Retention Period for Statutory Financial Statements / Working papers

Business records must be kept for a minimum seven-year period.

Requirements to Retain Physical Copies Locally/Electronically Stored Data to Reside on In-country Server

However, approval to hold records outside New Zealand can be given. Usually some assurance must be given that New Zealand Inland Revenue will be able to access the records, if held offshore.

Requirements to Prepare Financial Statements in Local Currency

Financial statements can be prepared in the functional currency of the entity. However, taxable income must be stated and determined in New Zealand dollars (this also applies to any disclosures supporting the tax calculation, such as the IR 10 or financial statements filed with New Zealand Inland Revenue).

What GAAP must the Financial Statements be Prepared Under?

Public Interest Entities and those considered “large” by the legislation are required to prepare GPFR in compliance with New Zealand Generally Accepted Accounting Practice (NZ GAAP). Compliance with NZ GAAP requires entities to prepare financial statements following New Zealand Equivalents to International Financial Reporting Standards (NZ IFRS), or where there is reduced public accountability for the entity, in compliance with the NZ IFRS Reduced Disclosure Regime (NZ IFRS RDR). Entities reporting in accordance with NZ IFRS RDR must apply all recognition and measurement criteria of NZ IFRS, but are permitted to include reduced disclosures in the financial statements.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみに用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1.4 財務報告／会計基準

財務報告要請の詳細

社会的影響度の高い事業体や法令で「大規模」と見なされる会社は、ニュージーランドの一般的に認められた会計原則(NZ GAAP)に従って一般目的財務報告(General Purpose Financial Report: 以下、GPFR)を用意する必要があります。会社は、国際会計基準に準じたニュージーランド会計基準(NZ IFRS® Standards)に従って、あるいは公的な説明責任を軽減されている会社の場合は認識や測定はすべてニュージーランド会計基準(NZ IFRS Standards)と同じだが、財務諸表に関連した開示情報の要件を簡素化したニュージーランドIFRS基準レジーム(NZ IFRS Standards RDR)に従って、財務諸表を用意することが義務付けられている。

企業は、期末日から5ヵ月以内に財務諸表の作成を完了し、取締役が1名しかいない会社を除き、2名の取締役が承認・署名するよう要請されている。会社は、財務諸表あるいは内国歳入庁が指定のフォーマット(IR10と呼ばれるもの)に従った財務諸表のサマリーを、ニュージーランドグループでの収益が3千万ニュージーランドドルを超える会社(詳細はセクション7を参照)に適用される基本コンプライアンスパッケージ(BCP)の要請を含み、税務申告締切期日までに内国歳入庁に提出しなければならない。

会計年度

標準的な税務年度末は3月31日である。10月1日から翌9月30日までの期間は同税務年度としてみなされる(例えば、2020年10月31日と2021年9月30日の期末日は、同様に2021年度税務が適用される)。

標準以外の期末日を設定する場合、ニュージーランド内国歳入庁から承認を受けなければならない。理由としては、親会社の期末日、あるいは特定の業種で用いられている期末日に合わせる等が、一般的に認められている。

現地での帳簿周期性

標準の税務年度は12ヵ月である。それよりも長期あるいは短期の期間は、税務期末日の変更に伴って起きた場合、あるいは時折会社が設立されても商業を開始していないなどの場合に認められる。

法定財務諸表および証券の保持期限

商業用書類は、最低7年間は保持する必要がある。

現物書類の現地保持または国内サーバーによる電子データの保持の要請

ただし、ニュージーランド国外で保持する承認も得ることはできる。通常、オフショアに保持する場合は、ニュージーランド内国歳入庁がデータにアクセスできることが保証されている必要がある。

現地通貨による財務諸表の要請

財務諸表は会社の機能通貨で作成することができる。ただし、課税所得はニュージーランドドルにて表示し算定されなければならない(これは内国歳入庁に税務申告するためのIR10あるいは他の財務諸表の開示情報にも適用される)。

財務諸表を作成する会計基準

社会的影響度の高い企業体および当局に“大企業”とみなされる会社は、ニュージーランド会計基準(NZ GAAP)を適用してGPFRを作成しなければならない。ニュージーランド会計基準を適用する場合、ニュージーランド版国際会計基準(NZ IFRS Standards)、あるいは公的な説明責任が軽減されている企業の場合はニュージーランド版国際会計基準開示限定様式(NZ IFRS Standards RDR)を適用して財務諸表を作成しなければならない。企業がNZ IFRS Standards RDRを適用して財務報告する場合、認識や測定方法はNZ IFRS Standardsと同様でなくてはならないが、開示情報の軽減が許されている。



Entities that are not required to provide statements in accordance with either standard are required to prepare financial statements in accordance with the Tax Administration (Financial Statements) Order 2014. This sets the required accounting policies and disclosures to support tax return calculations.

Prescribed Format and Details for Financial Statements

The requirements setting out which entities are required to prepare and file General Purpose Financial Reports (GPFR) are included in various entity and sector-specific legislation including the Financial Markets Conduct Act 2013 and the Financial Reporting Act 2013.

Filing Due Date

If there is a filing requirement, the financial statements must be filed within five months of balance date.

Filing Format of Financial Statements

There is no prescribed format.

Filing Extension Availability and Details

Not applicable. Late filing fees may apply if financial statements are filed after the due date.

Penalties for Non-Compliance

In addition, penalties and Court action may apply to company directors if a company does not file audited financial statements.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

財務諸表をどちらの基準でも作成する必要のない企業は、2014年税務行政法(財務報告)に従い財務諸表を作成する必要がある。これは税務申告の算定に必要な会計方針と開示情報を定めている。

財務諸表の所定のフォーマットと詳細

会社が一般目的財務報告を準備し申請する際の要請事項は、金融市場行為法(2013年)および財務報告(修正)法(2013年)を含む、さまざまな会社やセクター特定の法令に規定されている。

申請の期限

申請期限がある場合、期末日から5ヵ月以内に財務諸表を申請しなければならない。

財務諸表の申請フォーマット

所定のフォーマットは特にない。

申請の期限延長と詳細

適用不可。財務諸表申請期限に遅れた場合、遅延申請費用が課せられる。

違反に対する罰金

加えて、企業が監査済み財務諸表を申請しなかった場合、会社の取締役には罰金と訴訟のリスクがある。

1.5 Incentives

Intellectual Property Incentives

None

R&D Incentives

A 15% tax credit is available for eligible R&D expenditure from the 2019-20 income year. The tax credit replaces a number of existing Government R&D grants. There is a minimum R&D expenditure threshold amongst other qualifying criteria. If the business is in a tax loss position, the R&D credit is refundable. All businesses, regardless of legal structure, are eligible subject to meeting the qualifying criteria.

R&D grants are also available through Callaghan Innovation (such as project grants, student grants and repayable loans for technology incubators) and through other Government agencies.

Research costs can generally be expensed, for tax purposes, while development costs must typically be capitalised. (The tax treatment generally follows accounting. Capitalised development costs may be depreciated if it gives rise to depreciable intangible property.

Special Tax Regimes for Specific Industries or Sectors

New Zealand has special tax regimes for forestry, mining of certain specified minerals (i.e. gold, silver, iron, petroleum), and farming (e.g. livestock). In addition, there are specific rules for certain financial entities, such as banks and life insurers.

Other Incentives

New Zealand does not have any other tax incentives, such as headquarter incentives, tax holidays etc.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1.5 優遇税制

知的財産関連優遇税制

特になし

研究開発優遇税制

2019-20年度から、適格な研究開発費支出に対して15%の税額控除が利用可能である。当該税額控除は、多くの既存の政府研究開発助成金に取って代わることになる。他の適格基準の中でも、研究開発費の最低基準がある。税務上の欠損である場合、研究開発費支出は返金される。適格基準を満たす企業は、法的構造に関係なく、すべて適用対象となる。

研究開発助成金は、Callaghan Innovation(プロジェクト助成金、学生助成金、テクノロジーインキュベーター向けの返済可能ローンなど)およびその他の政府機関を通じても利用できる。

税務上、研究費用は一般的に損金として算入される一方、開発費は一般的に資産化される(通常、税務上の取扱いは会計上の取扱いに従う)。資産化された開発費は、償却可能無形資産に該当する場合は、税務上償却できる。

特定の産業またはセクターに対する特別な租税制度

ニュージーランドでは、森林業、特定の鉱物資源発掘業(金、銀、鉄)および農業(家畜産業)に対して、特別な租税制度を設けている。また、銀行や生命保険会社などの特定の金融機関には特別な規定を設けている。

その他の優遇税制

ニュージーランドでは、上記の他、統括会社に対する優遇税制やタックスホリデーなどの優遇税制はない。

1.6 International Taxation

Double Taxation Relief

New Zealand provides a combination of unilateral and tax treaty based double tax relief through foreign tax credits. For a foreign tax credit to be allowed, the foreign tax must be imposed on the New Zealand taxpayer and be for income which is also taxed in New Zealand. The foreign tax credit amount is limited to the New Zealand tax on the income and where the income is covered by a double tax agreement, is also limited to the amount of foreign tax that can be properly imposed by the other country under the relevant treaty provisions.

New Zealand Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) developments

New Zealand is an active participant in the OECD's work program on BEPS.

BEPS legislation (the Neutralising Base Erosion and Profit Shifting Act 2018) was enacted on 28 June 2018 and contains:

- amendments to the transfer pricing rules, including a related party interest rate limitation rule, and increasing the statute bar period for transfer pricing disputes to 7 years;
- amendments to the thin capitalisation rules so that "non-debt liabilities" of the New Zealand taxpayer (or NZ group) are generally excluded from assets, in the calculation of the NZ debt-to-asset ratio, when assessing whether the 60% thin capitalisation safe harbor threshold is breached;
- deemed Permanent Establishment rules for arrangements aimed at preventing a New Zealand taxable presence for foreign multinationals with global turnover greater than EUR750m, where there is NZ-based facilitation of sales activity and the arrangement avoids New Zealand or New Zealand and foreign tax;
- comprehensive implementation of the OECD's Action 2 Hybrids recommendations (with some delayed effective dates).

The BEPS legislation generally has effect for taxpayers with effect for balance dates beginning on or after 1 July 2018. Other BEPS related changes include:

- New Zealand's ratification of the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty and Related Measures to Prevent BEPS (the "MLI"), which came into force in New Zealand from 1 October 2018. The MLI will allow New Zealand to adjust its existing double tax agreements with other participating countries to adapt to the OECD's new treaty provisions on anti-abuse, dispute resolution and transfer pricing.
- Automatic Exchange of Information ("AEOI") using a Common Reporting Standard and Country-by-Country ("CbC") reporting. AEOI applies to New Zealand financial institutions from 1 July 2017 (Note: the United States Foreign Account Tax Compliance Act ("FATCA") has applied to New Zealand financial institutions from 1 July 2014.) CbC reporting applies to New Zealand groups with revenue of more than approximately NZ\$1.2b (NZD equivalent of EUR750m).
- Recent legislative changes have strengthened New Zealand's non-resident withholding tax ("NRWT") regime to address perceived weaknesses in those rules in relation to related party debt. These include a tightening of the rules for accessing the concessionary Approved Issuer Levy ("AIL") regime (as an alternative to NRWT), preventing the deferral of withholding tax payments on related-party loans and eliminating existing exemptions from deducting withholding tax. The changes have wide impact.
- The Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters allows the New Zealand Inland Revenue to seek assistance from other tax authorities in pursuing international tax evasion and tax debt.

The New Zealand Government released a discussion document in June 2019 on options for taxing the digital economy. Among the issues being consulted on are New Zealand's response to the OECD's digital economy proposals and a unilateral 3 percent Digital Services Tax (DST) on the gross revenue of certain highly-digitalized multinationals attributable to their New Zealand users. The digital activities targeted under a DST are online intermediation, social media and content sharing, search engines and sales of user data. The DST would apply to multinationals providing in-scope digital activities with global consolidated turnover (from all operations) of at least EUR750m and New Zealand-specific revenues of at least NZ\$3.5m. Decisions on implementing a DST for New Zealand are pending the OECD's progress on BEPS 2.0 (Pillar 1 and Pillar 2) initiatives.

<留意点>

- ・ 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- ・ 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

1.6 国際税務

二重課税レリーフ

ニュージーランドでは、外国税額控除により、国内合意および租税条約をベースとする二重課税レリーフがある。外国税額控除が認められるには、外国税がニュージーランド納税者に課せられ、かつその所得はニュージーランドでも課税されていなければならない。外国税額控除は、二重課税協定で保護された所得に対して課されるニュージーランド税額を上限とし、同様に関連する租税条約によって他国において適切に課される外国税額を上限とする。

ニュージーランド税源浸食と利益移転(BEPS)に関する進展

ニュージーランドはOECDのBEPSに関する協議に活発に参加している。

BEPS法制度(2018年税源浸食と利益移転の中和法令“the Neutralizing Base Erosion and Profit Shifting Act 2018”)が2018年6月28日に施行され、内容は以下を含む：

- 関係者間の金利限定ルールと移転価格に対する異議出訴期限を7年に拡大することを含む、移転価格税制の改定；
- 60%のセーフハーバー規定に反するかどうかを査定する際に、ニュージーランド納税者(およびグループ)の“債務以外の負債”がニュージーランドにおける資産負債比率の算定において資産から除外されるように、過少資本税制の改定；
- グローバルで7億5千万ユーロ以上の売上を持つ多国籍外資企業が、ニュージーランド基盤の施設における販売活動や取り決めがニュージーランドの租税またはニュージーランドと外国の租税を回避するような、税務プレゼンスをニュージーランドで獲得することを阻止する、みなしの恒久的施設ルール；
- OECDの行動計画2ハイブリッド金融商品に対する勧告(いくつかの遅発適用日を含む)の包括的な適用。

BEPS法制度は2018年7月1日以降の期末日をもって各納税者に有効となる。その他のBEPS関連の改定は以下を含む：

- ニュージーランドのBEPS防止のための租税条約関連措置の実施に係る多国間協定(MLI)の批准、2018年10月1日に適用されている。MLIはニュージーランドに、OECDの悪用防止、論争解決、移転価格に関する新しい租税条約条項を適用する参加国との間ですでに結んでいる二重課税協定を調整することを認めている。
- 自動的情報交換制度(AEOI)ポータルサイトは共通報告様式および国別報告制度(CbC)のフォーマットを採用。自動的情報交換制度が2017年7月1日からニュージーランドの金融機関に対して適用されている(注:米国の外国口座報告義務法(FATCA)は2014年7月1日からニュージーランドの金融機関に対して適用されている)。また、収益が12億ニュージーランドドル(7.5億ユーロ相当)以上のニュージーランドの企業グループに対して、国別報告制度が適用されている。
- 近年の税制改正において、従来弱点とされていたニュージーランドの非居住者源泉税(NRWT)制度が強化されている。(非居住者源泉税の代替手段としての)適格発行者課税(AIL)制度利用のためのルールの厳格化、関連者間借入に係る源泉税納税の繰延べ防止、および既存の源泉税の控除制度の廃止を含む制度強化の影響は、多岐にわたる。
- 税務行政執行共助条約が適用されたことによりニュージーランド内国歳入庁は、国際的な税務回避と租税徴収に関して他国の当局の支援を受けることができる。

ニュージーランド政府は、2019年6月に、デジタル経済に課税するためのオプションに関するディスカッションドキュメントを公表した。協議対象の論点には、OECDのデジタル経済提案に対するニュージーランドの対応と、ニュージーランドのユーザーに起因する高度にデジタル化された特定の多国籍企業の総収入に対する一方的な3%のデジタルサービス税(DST)がある。DSTの対象となるデジタル活動は、オンライン仲介、ソーシャルメディアとコンテンツの共有、検索エンジン、ならびにユーザーデータの販売である。DSTは、少なくとも7億5千万ユーロのグローバル連結売上高(全事業からの)と、少なくとも350万ニュージーランドドルのニュージーランド固有の収益を有し、適用範囲のデジタル活動を提供する多国籍企業に適用される。ニュージーランドのDSTの実施に関する決定は、イニシアチブに関するOECDのBEPS 2.0(Pillar1とPillar2)の進展まで保留している。

Foreign-Exchange Controls

There are no foreign exchange controls in New Zealand. However, anti-money laundering rules apply.

International Withholding Tax Rates

Dividends: Dividends paid to a non-resident are subject to withholding tax at 30%. However, fully imputed dividends are subject to 0% withholding tax if the shareholder owns more than 10% of the company, or 15% otherwise. These rates may be reduced under a tax treaty.

Supplementary dividend regime: A New Zealand resident company may pay a supplementary dividend accompanying a fully imputed dividend to shareholders holding less than 10% of the company's shares. The effect of the supplementary dividend rules is the dividend is grossed up for the withholding tax. The company receives a tax credit for the supplementary dividend paid to fund this gross up.

There are special anti-avoidance rules to prevent dividend stripping and re-characterization of dividends as non-taxable amounts.

Interest: Interest payments to non-residents are generally subject to withholding tax at 15%. This rate may be reduced under a tax treaty or if New Zealand's Approved Issuer Levy ("AIL") regime applies instead (i.e. a 2% AIL can be paid instead of withholding tax on interest if the payer and recipient are not associated while a 0% AIL is available for widely-issued bonds that meet certain requirements).

There are avoidance rules targeted at related party debt where:

- This is disguised through use of back-to-back or other arrangements to take advantage of the lower AIL rate;
- There is a timing difference between when the interest deduction is available to the payer and the withholding tax on the interest is payable.

Royalties: Royalty payments to non-residents are subject to withholding tax at 15%. This rate may be reduced under a tax treaty.

Note that the tax treaty definitions of a royalty may not be the same as the domestic law definition. The effect of this difference is that an item of income may be taxed at a treaty rate when New Zealand would not consider the amount to be a royalty under domestic law (i.e. it may be lease or business profits income). This applies particularly to the use of property and the provision of certain technical services.

The BEPS legislation potentially captures such income even if the income is derived from outside New Zealand – for example, if the services are performed outside New Zealand, through a new source rule.

Withholding Tax Rates under the Income Tax Treaties

New Zealand – Treaty Withholding Rates Table

	Dividends		Interest	Royalties
	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)	(%)	(%)
Domestic Rates				
Companies:	15 (non-residents) / 33 (residents) ¹	0/15 (non-residents) ²	15 (non-residents) ³ / 28 (residents) ¹	15 (non-residents)
Individuals:	33 (residents)	N/A	15 (non-residents) / 33 (residents)	15 (non-residents)

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

外国為替規制

ニュージーランドに外国為替規制はないがマネーロンダリング防止法は適用される。

非居住者に対する支払に係る源泉税率

配当:配当が非居住者に支払われた場合、30%が源泉税の対象となる。しかし全額帰属配当に対しては、株主が法人の10%以上の所有権を有している場合は源泉税は課されず、それ以外の場合は15%の源泉税が課される。租税条約に基づいてパーセンテージは軽減される可能性がある。

補充配当制度:ニュージーランドの居住法人は、法人の所有権が10%未満の株主に対し、全額帰属配当に加えて補充配当を支払うことができる。

この補充配当は全額帰属配当に対して株主に課される源泉税を補う役割を持つ(法人は補充配当に対して税務クレジットを受ける)。

配当ストリップング(dividend stripping)や配当の性質を変更するような租税回避行為を防止する特別な規定がある。

利子:非居住者に支払われる利子に対する源泉税率は一般的に15%である。この税率は、もし租税条約あるいはニュージーランドの「適格発行者課税」(AIL)制度が適用された場合は軽減される(例:もし支払う者と受領する者が関連していない場合は2%のAILが、また広く発行されている債券に対しては0%のAILが適用可能である)。

関係者間の債権を対象とした以下のような租税回避規定がある:

- さらに低いAIL利率を悪用できるようBack to Back等のアレンジメントを利用した場合;
- 利息の控除と利子の源泉税徴収のタイミングが異なる場合。

ロイヤリティー:非居住者に対するロイヤリティーには源泉税15%が課される。租税条約が適用されれば軽減される可能性がある。

租税条約のロイヤリティーは国内法のロイヤリティーと定義が異なる場合がある。ニュージーランドの国内法ではロイヤリティーの対象とされない額(リースあるいは事業による所得)が租税条約上では所得として条約の租税率で課税されるという違いによるものである。特に施設使用と特定の技術サービス提供に関して当てはまる。

BEPSの規定は、そのような所得がニュージーランドの外で生じた、例えばサービスをニュージーランド国外で供与する場合であっても、新しい規定により対象に取り込まれる可能性がある。

租税協定による源泉税率

New Zealand – Treaty Withholding Rates Table

	Dividends		Interest (%)	Royalties (%)
	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)		
Domestic Rates				
Companies:	15 (non-residents) / 33 (residents) ¹	0/15 (non-residents) ²	15 (non-residents) ³ / 28 (residents) ¹	15 (non-residents)
Individuals:	33 (residents)	N/A	15 (non-residents) / 33 (residents)	15 (non-residents)

Treaty Rates				
Australia	15	5 ⁴ / 0 ⁵	10	5
Austria	15	15	10	10
Belgium	15	15	10	10
Treaty Rates	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)	Interest (%)	Royalties (%)
Canada	15	5 ⁴ / 0 ⁶	10	5 / 10 ⁷
Chile	15	15	10 / 15 ⁸	5
China (People's Rep.)	15	5 ¹⁶	10	10
Czech Republic	15	15	10	10
Denmark	15	15	10	10
Fiji	15	15	10	15
Finland	15	15	10	10
France	15	15	10	10
Germany	15	15	10	10
Hong Kong	15	5 ⁴ / 0 ⁹	10	5
India	15	15	10	10
Indonesia	15	15	10	10
Ireland	15	15	10	10
Italy	15	15	10	10
Japan	15	0 ¹⁰	10	5
Korea (Rep.)	15	15	10	10
Malaysia	15	15	15	15
Mexico	15	5	10	10
Netherlands	15	15	10	10
Norway	15	15	10	10
Papua New Guinea	15	15	10	10
Philippines	15	15	10	15
Poland	15	15	10	10
Russia	15	15	10	10
Samoa	15	5 ⁴	10	10

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

Treaty Rates				
Australia	15	5 ⁴ / 0 ⁵	10	5
Austria	15	15	10	10
Belgium	15	15	10	10
Treaty Rates	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)	Interest (%)	Royalties (%)
Canada	15	5 ⁴ / 0 ⁶	10	5 / 10 ⁷
Chile	15	15	10 / 15 ⁸	5
China (People's Rep.)	15	5 ¹⁶	10	10
Czech Republic	15	15	10	10
Denmark	15	15	10	10
Fiji	15	15	10	15
Finland	15	15	10	10
France	15	15	10	10
Germany	15	15	10	10
Hong Kong	15	5 ⁴ / 0 ⁹	10	5
India	15	15	10	10
Indonesia	15	15	10	10
Ireland	15	15	10	10
Italy	15	15	10	10
Japan	15	0 ¹⁰	10	5
Korea (Rep.)	15	15	10	10
Malaysia	15	15	15	15
Mexico	15	5	10	10
Netherlands	15	15	10	10
Norway	15	15	10	10
Papua New Guinea	15	15	10	10
Philippines	15	15	10	15
Poland	15	15	10	10
Russia	15	15	10	10
Samoa	15	5 ⁴	10	10

Singapore	15	5 ⁴	10	5
South Africa	15	15	10	10
Spain	15	15	10	10
Sweden	15	15	10	10
Treaty Rates	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)	Interest (%)	Royalties (%)
Switzerland	15	15	10	10
Taiwan	15	15	10	10
Thailand	15	15	10 / 15 ¹¹	10 / 15 ¹²
Turkey	15	15	0, 10, 15 ¹³	
United Arab Emirates	15	15	10	10
United Kingdom	15	15	10	10
United States	15	5 ⁴ / 0 ¹⁴	10	5
Vietnam	15	5 ¹⁵	10	10

Notes:

- 1 New Zealand has a Resident Withholding Tax (“RWT”) which applies to interest and dividends. It is included in this table for comparison purposes and to show the effect of domestic payments. The RWT rate varies with the type of income and the status of the recipient. (An RWT exemption can be sought in certain circumstances). Where a fully imputed dividend is paid to a resident corporate shareholder, no RWT deduction is generally required.
- 2 For dividends paid to a non-resident, if the non-resident owns 10% or more of the company paying the dividend, a 0% domestic rate applies to the extent the dividend is fully imputed. The 0% rate also applies to fully imputed non-cash dividends. A 15% domestic rate applies to fully imputed cash dividends paid to a shareholder holding less than 10%. The domestic rate is 30% in other cases.
- 3 2% approved issuer levy may apply if the New Zealand borrower (the “payer”) and foreign lender are not related, the payer is registered as an approved issuer and the security under which the interest is payable is registered with Inland Revenue.
- 4 If the beneficial owner of those dividends is a company that owns at least 10% of the shares in the payer.
- 5 If the beneficial owner of those dividends is a company that owns 80% or more of the shares in the payer and meets other criteria or if the beneficial owner is a Contracting State or government body and holds directly no more than 10% of the shares in the company paying the dividends.
- 6 If the beneficial owner of the dividends is a Contracting State, or government body.
- 7 5% applies for copyright royalties and other like payments and royalties for the use of, or the right to use, computer software or any patent or know how. 10% in all other cases.
- 8 10% applies for interest derived from loans granted by banks and insurance companies. 15% in all other cases.
- 9 0% applies if the beneficial owner is a company that has 50% or more of the shares of the company paying the dividends (provided special conditions are met) or the beneficial owner of the dividends is a Contracting State including a government investment fund).

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

Singapore	15	5⁴	10	5
South Africa	15	15	10	10
Spain	15	15	10	10
Sweden	15	15	10	10
Treaty Rates	Individuals, companies (%)	Qualifying companies (%)	Interest (%)	Royalties (%)
Switzerland	15	15	10	10
Taiwan	15	15	10	10
Thailand	15	15	10 / 15 ¹¹	10 / 15 ¹²
Turkey	15	15	0, 10, 15 ¹³	
United Arab Emirates	15	15	10	10
United Kingdom	15	15	10	10
United States	15	5 ⁴ / 0 ¹⁴	10	5
Vietnam	15	5 ¹⁵	10	10

注:

- ニュージーランドには利子と配当に課される居住者源泉税(RWT)がある。この一覧では、国内での受領額と比較する目的で含まれている。居住者源泉税率は所得の種類と受領者の立場により異なる(居住者源泉税は状況によって免除されることもある)。株主としての居住法人に帰属配当が支払われた場合、通常、居住者源泉税は課されない。
- 非居住者に配当が支払われた場合、もしその非居住者が配当支払法人を10%以上所有している場合、支払われた配当が全額帰属配当である場合、国内税率は0%が適用される。金銭以外の配当に関しても同様に0%が適用される。所有が10%未満の株主に対しては、完全帰属の金銭配当に関して15%の国内源泉税率が適用される。それ以外の国内源泉税率は30%である。
- ニュージーランド居住者の借り手(払出人)と非居住者の貸し手が関係者でなく、払出人が適格発行者でかつ利息が支払われる対象となる債権が内国歳入庁に登録されている場合、2%の適格発行者課税が課される。
- 配当の受益者が、払出人の株式を10%以上所有する法人であった場合
- 配当の受益者が、払出人株式の80%以上を所有し、かつその他の条件を満たしている場合、あるいは配当の受益者が、締約国もしくはその政府機関で配当の払出人の法人の株式の所有が10%以下だった場合。
- 配当の受益者が、締約国もしくはその政府機関であった場合。
- 著作権ロイヤリティーその他、コンピューターソフトウェア、特許、専門知識の使用権には5%が、その他のケースは10%の税率が適用される。
- 銀行および保険会社から借り受けたローンの利子には10%が、その他のケースには15%の税率が適用される。
- 受益者が配当支払会社の株式の50%以上を所有している(与えられた特別条件を満たしている)場合、あるいは配当の受益者が締約国あるいはその政府機関であった場合、0%の税率が適用される。

- 10 If the beneficial owner of the dividends is a company that directly owns at least 10% of the shares of the company paying the dividends and meets certain other criteria.
- 11 10% applies when the interest is received by any financial institution or is paid with respect to debt arising from a sale on credit of any equipment, merchandise, or services. 15% in all other cases.
- 12 10% for certain types of royalties but 15% in any other case.
- 13 10% if it is paid to a bank. 0% if its interest arising in New Zealand and paid to the Government of Turkey or to the Central Bank of Turkey. 15% in all other cases.
- 14 0% if the beneficial owner of those dividends is a company that has owns 80% of the company paying the dividends and meets certain other criteria.
- 15 If the beneficial owner is a company which holds directly at least 50% of the shares in the company paying the dividends.
- 16 If the beneficial owner is a company holding at least 25% of the company paying the dividends.

Other Agreements

New Zealand is a party to the OECD's Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (the latter has entered into force for New Zealand and will update New Zealand's DTAs progressively as other countries ratify the Multilateral Instrument). New Zealand's DTAs with Australia, UK, France, Japan, Poland and Swede have already been updated. DTAs with the Netherlands, Singapore and India will be updated in 2020.

New Zealand has an intergovernmental agreement with the United States for compliance with the US Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) and has also implemented the Common Reporting Standard (CRS). These requires New Zealand financial institution to collect and report financial account information relating to non-resident investors.

The Automatic Exchange of Information initiative provides for the exchange of financial account information collected under both FATCA and the CRS. Exchange of information between tax authorities may also occur under the OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters and under some of New Zealand's DTAs.

Income Tax Treaties for the Avoidance of Double Taxation (Negotiated, not yet in force at time of publication)

Austria (2nd Protocol)	Luxembourg (DTA)
Belgium (2 nd and 3rd Protocol)	Netherlands (Protocol)
Switzerland (Protocol)	United Kingdom (DTA)
Korea (DTA)	Saudi Arabia (DTA)
	Slovak Republic (DTA)

Agreements for the Exchange of Information

Tax information exchange agreements allow for the exchange of information between two jurisdictions. The following agreements are in force:

Anguilla	Jersey
Bahamas	Marshall Islands
British Virgin Islands	Netherland Antilles

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

10. 配当の受益者が配当払出人の法人の株式を直接10%以上所有しかつ特定の条件を満たしている場合。
11. 金融機関が利子を受け取った場合、もしくは設備、商品、サービスの信用取引に関して利息が支払われた場合は10%が適用される。その他のケースには15%の税率が適用される。
12. 特定の種類のロイヤリティーには10%が、その他のケースには15%の税率が適用される。
13. 銀行に対して支払われる場合は10%、ニュージーランドで発生しトルコ政府あるいはトルコ中央銀行に対する利子には0%、その他のケースは15%の税率が適用される。
14. 配当の受益者が払出人である法人の株式を80%以上所有しており、かつ特定の条件を満たす場合。
15. 受益者が配当の払出人である法人の株式を少なくとも50%以上直接所有している場合。
16. 受益者が配当の払出人である法人の株式を少なくとも25%以上所有している場合。

その他の合意事項

ニュージーランドはOECDの多国間税務執行共助条約およびBEPS防止のための租税条約関連措置の実施に係る多国間協定(後者はニュージーランドで発効しており、他の国がBEPS防止措置実施条約(MLI)を批准するに応じて、ニュージーランドの租税条約(DTA)は段階的に改定される)の一員である。オーストラリア、イギリス、フランス、日本、ポーランド、スウェーデンとのニュージーランドの租税条約(DTA)はすでに改定されている。オランダ、シンガポール、インドとの租税条約(DTA)は2020年に更新される。

ニュージーランドは、米国の外国口座報告義務法(FATCA)の遵守について米国と政府間協定を結んでおり、共通報告基準(CRS)も実施している。これらは、ニュージーランドの金融機関に非居住投資家に関連する金融口座情報を収集し報告することを要求している。

自動的情報交換制度(AEOI)はFATCAとCRSで収集された金融口座情報の情報交換を規定している。税務当局間の情報交換はOECDの多国間税務執行共助条約およびニュージーランドの租税協定のいくつかの下にも実施される。

国際的二重課税を回避するための所得税に係る租税条約(交渉中で、本稿刊行の時点で未施行のもの)

Austria (2nd Protocol)	Luxembourg (DTA)
Belgium (2 nd and 3 rd Protocol)	Netherlands (Protocol)
Switzerland (Protocol)	United Kingdom (DTA)
Korea (DTA)	Saudi Arabia (DTA)
	Slovak Republic (DTA)

税務情報の交換を合意しているもの

ニュージーランドとの二国間で税務情報の交換合意がある国は以下のとおりである:

Anguilla	Jersey
Bahamas	Marshall Islands
British Virgin Islands	Netherland Antilles



Cayman Island

Cook Islands

Curacao

Dominica

Gibraltar

Guernsey

Isle of Man

Niue

Saint Maarten

San Marino

St Vincent and the Grenadines

Turks and Caicos Islands

Vanuatu

New Zealand has signed tax information exchange agreements with the following (but these are not in force):

Bermuda

St Christopher and Nevis

Source: Inland Revenue (<http://taxpolicy.ird.govt.nz/tax-treaties>)

Indirect Offshore Disposal Rules

New Zealand does not have indirect offshore disposal rules. However, New Zealand's general anti-avoidance rule may need to be considered.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

Cayman Island

Cook Islands

Curacao

Dominica

Gibraltar

Guernsey

Isle of Man

Niue

Saint Maarten

San Marino

St Vincent and the Grenadines

Turks and Caicos Islands

Vanuatu

ニュージーランドは以下の国と情報交換を合意している(が未施行である):

Bermuda

St Christopher and Nevis

Source: NZ Inland Revenue (<http://taxpolicy.ird.govt.nz/tax-treaties>)

国外間接譲渡規定

ニュージーランドには国外間接譲渡規定がない。ただし、ニュージーランドの一般的な租税回避規定を考慮する必要がある。

2 Transfer Pricing

Requirements

New Zealand has a comprehensive transfer pricing regime based on the OECD Transfer Pricing Guidelines and the 'arm's length' principle.

Transfer pricing documentation is not required to be lodged with the annual income tax return. However, the New Zealand Inland Revenue has strongly emphasized the desirability of robust and concurrent transfer pricing documentation to support positions taken.

BEPS legislation, which applies for income years starting on or after 1 July 2018:

- Shifts the burden of proof from New Zealand Inland Revenue to the taxpayer in transfer pricing matters.
- Extends the period in which Inland Revenue can re-open/dispute taxpayers' transfer pricing positions from 4 to 7 years.
- Allows Inland Revenue to disregard or replace transfer pricing arrangements that are not "commercially rational".
- Extends the application of New Zealand's transfer pricing rules to cover groups of non-residents who "act together" to effectively control a New Zealand entity or group (to align with the application of New Zealand's thin capitalisation rules to such arrangements).

Taxpayers can enter into unilateral or bilateral Advance Pricing Agreements ("APAs") to minimize transfer pricing risk. A unilateral APA can be entered into with the New Zealand Inland Revenue, but is binding only on the New Zealand tax authority (foreign tax authorities can still challenge the transfer pricing position taken). A bilateral APA also removes the foreign tax risk, as long as the terms and conditions of the APA are satisfied.

New Zealand has mutual agreement procedures for resolving transfer pricing disputes.

Country-by-Country Reporting

New Zealand participates in Country-by-Country reporting. To date, this has been done by New Zealand Inland Revenue exercising its general information collection powers. Formal Country-by-Country reporting powers were introduced in the recently enacted BEPS legislation.

Master and Local Files Reporting

See Country-by-Country reporting

Common Reporting Standard

New Zealand has implemented the Common Reporting Standard ("CRS") with effect from 1 July 2017. The NZ CRS reporting period is from 1 April to the following 31 March, with reporting to Inland Revenue due by 30 June. This mirrors the reporting period and reporting under US FATCA.

New Zealand Reporting Financial Institutions are required to have formal on-boarding processes for new accounts and are required to perform due diligence on existing accounts (i.e. accounts opened prior to 1 July 2017) in accordance with the New Zealand Applied CRS.

Account holders are obliged to provide self-certifications on account opening or as requested by their financial institution.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみに用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

2 移転価格税制

要請

ニュージーランドには、OECDの移転価格ガイドラインに準拠し、かつ独立企業間原則に基づく包括的な移転価格税制がある。

移転価格文書は、年次の税務申告書と同時の提出は義務付けられていない。しかし、ニュージーランド内国歳入庁は、会社の移転価格ポジションをサポートするために、移転価格文書の安定かつ継続した準備が望ましいと、強く主張している。BEPS法令は2018年7月1日以降の税務年度から施行される:

- 移転価格に関する証明責任は、内国歳入庁から納税者へと移行されている。
- 内国歳入庁による納税者の移転価格ポジションに対する再調査・係争期間は、4年から7年に延長される。
- 内国歳入庁は、商業上合理性がない(Not commercially rational)納税者の移転価格に関する取り決めを無視あるいは差し替えることを許される。
- ニュージーランドの会社またはグループを実質的に支配するために「共に事業を行う(act together)」非居住者のグループに対しても、ニュージーランドの移転価格税制の適用範囲を拡大する。これは、過少資本税制の適用範囲に平仄を合わせるためである。

納税者は移転価格税制のリスクを最小限にするため、国内または二国間の移転価格事前確認制度(APA)を利用することができる。国内APAはニュージーランド内国歳入庁と確認することができるが、ニュージーランド当局に対してのみ拘束力がある(外国の税務当局は納税者の移転価格ポジションに異議を唱えることができる)。二国間APAは、事前確認した条件等を満たしている限り、外国からの課税リスクも取り除くことができる。

ニュージーランドは移転価格税制に関する他国との意見の不一致が生じた場合の相互協議条項を有している。

国別報告制度

ニュージーランドは国別報告制度に参加している。今のところは、ニュージーランド内国歳入庁による一般的な情報収集の権限で行われている。正式な国別報告制度の権限は、最近施行されたBEPS法に導入されている。

マスターおよびローカルファイルの報告

国別報告制度の項を参照

共通報告様式

ニュージーランドは2017年7月1日から共通報告様式を採用している。ニュージーランドにおけるCRSの報告期間は4月1日から翌年3月31日までであり、6月30日までに内国歳入庁に報告する。これは、米国FATCAに基づく報告期間および報告を反映している。

ニュージーランドの報告義務対象金融機関は、ニュージーランドで採用された共通報告様式に従って、新規口座には正式な開設手順を設け、既存の口座(2017年7月1日以前に開設された口座)に対しては精査を実施するよう、要請している。

口座保持者は口座開設時または金融機関からの要請により自己申告書を提出しなければならない。

3 Indirect Tax

Indirect Tax

Goods and services tax ("GST"). GST is a comprehensive value added tax. Almost all supplies of goods and services are subject to the tax (see exceptions below).

Standard Rate

The standard GST rate is 15%.

From 1 October 2016, supplies of remote services (e.g. consulting services and digital content and media) by non-residents to New Zealand resident customers are generally subject to collection of GST. The non-resident supplier is required to register for and return New Zealand GST if their annual sales to New Zealand consumers exceed NZ\$60,000. From 1 December 2019, imports of goods where the value is less than NZ\$1,000 will be subject to collection of GST by the non-resident supplier under similar provisions to the remote services rules.

Exceptions: some goods and services are treated as zero-rated (e.g. exports) or exempt (e.g. financial services).

Further information

For more detailed indirect tax information, refer to:

[KPMG's 2017 Asia Pacific Indirect Tax Country Guide](#)

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

3 間接税

間接税

商品サービス税(GST)。GSTは広範囲にわたる付加価値税である。ほぼすべての物品およびサービスの供給は課税の対象となる(例外は下記を参照)。

適用税率

通常のGSTは15%である。

2016年10月1日から、非居住者から居住者の顧客へのリモートサービス(例:コンサルティングサービスやデジタルコンテンツとメディア)は、通常GSTが課税される。非居住者のサービス提供者は、ニュージーランド居住者への年間売上が6万ニュージーランドドルを超えた場合、登録し、ニュージーランドのGSTを申告しなければならない。2019年12月1日から、1,000ニュージーランドドル未満の商品の輸入は、リモートサービスルールと同様の規定に基づいて、非居住サプライヤーによるGSTの徴収の対象となる。

例外:いくつかの商品やサービスは、0%(例:輸出品)あるいは除外品(例:金融サービス)として扱われる。

さらなる詳細情報

間接税に関する詳細情報については、次を参照ください:

[**KPMG's 2017 Asia Pacific Indirect Tax Country Guide**](#)

4 Personal Taxation

Top Rate

The top rate of personal income tax in New Zealand is 33% and applies for income over NZ\$70,000.

Under New Zealand's tax system, a rate of 10.5% applies on the first NZ\$14,000 of income, 17.5% on income between NZ\$14,001 and NZ\$48,000, 30% between NZ\$48,001 and NZ\$70,000, 33% between NZ\$70,001 and NZ\$180,000, and 39% above NZ\$180,000.

Social Security

New Zealand has a comprehensive public compensation system for injuries and accidents (including in the workplace), provided by the Accident Compensation Corporation ("ACC"). The system is mainly funded by levies on employees. For 1 April 2021 to 31 March 2022, the ACC levy on employees' earnings is 1.39% of gross earnings up to NZ\$130,911.

In addition, New Zealand has a national work-based superannuation saving scheme called 'KiwiSaver'. While the scheme is voluntary, it works on an "opt-out" basis (i.e. new employees are automatically enrolled in KiwiSaver and must opt out within certain prescribed time frames). Participating employees and their employers must each currently contribute a minimum 3% of gross salary to KiwiSaver. Savings are generally locked-in until the retirement age (currently 65). The New Zealand Government provides an incentive to KiwiSaver members in the form of a Government contribution up to NZ\$520 per annum.

International Social Security Agreements

Australia	Greece	Malta	Pacific countries
Canada	Ireland	Netherlands	United Kingdom
Denmark	Jersey and Guernsey		

Source: Work and Income New Zealand

**New Zealand and Australia have an agreement to facilitate portability of national superannuation savings on migration of persons between the two countries.*

Visa Requirements

New Zealand's visa requirements vary by country. Specific advice should be sought.

Further Information

For more detailed personal taxation information, refer to:

[KPMG's Thinking Beyond Borders](#)

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみに用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

4 個人関連税制

最高税率

ニュージーランドの個人所得税の最高限界税率は33%で、7万ドルを超える課税所得に適用される。

ニュージーランドでは、課税所得1万4千NZドルまでに対して10.5%、1万4千1ニュージーランドドルから4万8千ニュージーランドドルまでは17.5%、4万8千1ニュージーランドドルから7万ニュージーランドドルまでは30%、7万1ニュージーランドドルから18万ニュージーランドドルの所得には33%、18万ニュージーランドドルを上回る所得には39%の税率が適用される。

2020年の選挙における租税政策の一環として、労働党は、18万ニュージーランドドルを超える所得に対して新しい39%の個人税率を提案している。2020年10月17日のニュージーランドの総選挙において、労働党は絶対多数の議席を確保した。

社会保障制度

ニュージーランドでは、Accident Compensation Corporation (ACC) から傷害や事故(就業中の事故を含む)の公共の保障制度が広範囲にわたって供与されている。この制度は主に労働者により資金供与されている。2021年4月1日から2022年3月31日までの期間について、ACCが従業員から徴収する金額はグロス給与額(130,911ニュージーランドドルを上限とする)の1.39%である。

さらに、ニュージーランドではキウィセーバーと呼ばれる、全国の就労老齢年金貯蓄制度がある。自由意志で参加する制度ながら、オプトアウト(すなわち、新規被雇用者は自動的にキウィセーバーに登録され、事前に決められた期間内に個人情報提出しなければならない)の仕組みを採用している。現在は、参加する従業員とその雇用者はキウィセーバーにグロス給与の最低3%ずつ供与する。通常、貯蓄は退職年齢(現在は65歳)まで固定される。ニュージーランド政府はキウィセーバーの参加者に毎年520ニュージーランドドルの政府奨励金を付与している。

国際的社会保障協定

Australia	Greece	Malta	Pacific countries
Canada	Ireland	Netherlands	United Kingdom
Denmark		Jersey and Guernsey	

Source: Work and Income New Zealand

*ニュージーランドとオーストラリアは、二国間を移住する者に公設の老齢年金貯蓄の移し替えを容易にする協定を結んでいる。

ビザの要請条件

ニュージーランドのビザの要請条件は各国により異なる。具体的なアドバイスを求める必要がある。

さらなる詳細情報

個人所得税に関する詳細情報に関しては、次のリンクを参照されたい:

[KPMG's Thinking Beyond Borders](#)

5 Other Taxes

Fringe Benefit Tax (FBT)

FBT applies to benefits provided by employers to employees (or their families), such as motor vehicles; low-interest loans; and free, subsidised or discounted goods or services. It is levied on employers according to the taxable value of the fringe benefit provided. The FBT rate can vary with the tax rate of the employee receiving the benefit.

With the increase in the top personal tax to 39% from 1 April 2021, the top FBT rate was also increased to 63.93% (for all-inclusive pay above NZ\$129,681).

Stamp Duty

New Zealand does not have a stamp duty regime.

Property Taxes

There is no central Government property tax. Local councils can charge a levy ('rates') for services they provide based on the value of property. While New Zealand does not have a capital gains tax, gains realized on disposal of property may be taxable if the property was acquired with the intention of resale or the vendor is a dealer in property.

The sale of a residential property (other than the main family home and in limited other cases) within five years (the 'bright line' period) is taxable, for properties acquired between 29 March 2018 and 26 March 2021. For residential property acquired after this date, the 'bright line' period has been extended to 10 years (other than for certain 'new build' properties which will continue to have a five year 'bright line' period under pending legislation).

Interest payments on loans for residential property acquired on or after 27 March 2021 will generally be non-deductible from 1 October 2021 (with limited exceptions for certain 'new build' properties). Interest on loans for property acquired before this date can be deducted, but will be phased out progressively over four years (with no interest deductions available from 1 April 2025). Legislation to enact these interest limitation rules is currently before New Zealand's Parliament and is expected to be enacted by 31 March 2022.

New Zealand also has rules which tax, for example, property acquired with the intention of sale, regardless of the length the property was held (the bright line rule applies if these other rules are not applicable).

Buyers and sellers of residential land are also subject to additional information requirements (including their IRD number in certain circumstances) while non-residents will need to have a fully functioning New Zealand bank account in order to obtain an IRD number to transact.

A residential land withholding tax applies to sales of New Zealand residential property (where the property is sold within the 'bright line' period) by offshore persons (e.g. non-residents, or entities owned more than 25% by non-residents). The withholding tax rate is 33% (individuals) or 28% (companies) of the vendor's gain (i.e. sale price less purchase cost) or 10% of the sales proceeds.

From 1 April 2019, loss ring-fencing rules apply for residential investment properties. These rules prevent the offsetting of net tax losses from residential investment properties against other taxable income, e.g. salary or wages or business income. The rental losses must be carried forward to use in future years to offset against rental income or taxable gains on disposal of the properties.

Inheritance Tax / Gift Duty

No inheritance or gift tax applies in New Zealand.

Other taxes

New Zealand has a number of other taxes including excise taxes on alcohol, tobacco, and petroleum.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただけますよう、お願いいたします。

5 その他の租税

FRINGE BENEFIT TAX (FBT)

FBTは、雇用者が従業員(またはその家族)に対して付加供与した経済的便益(車両、低利息貸付、助成あるいは割引された物品やサービス等)を対象とし、供与された便益の価値に対して雇用者に課される。税率は雇用者の(他の)税率により異なる。

2021年4月1日から最高個人税率が39%に引き上げられたことに伴い、最高FBT税率も63.93%に引き上げられた(129,681ニュージーランドドル以上のすべて込みの賃金)。

印紙税

ニュージーランドでは印紙税の制度は導入されていない。

資産税

中央政府によって課される資産税はない。地方議会は提供するサービスに対し、資産の価値をベースに課徴金を取り立てることができる。ニュージーランドはキャピタルゲインに対する課税はないが、売買目的で取得した資産の譲渡や、売買業者による資産の譲渡に伴う利益は税金が課される可能性がある。

2018年3月29日以降2021年3月26日までに購入された住宅(主たる住居やその他一定の場合を除く)の5年('bright line' 期間)以内の売却は、課税対象となる(ペンディングとなっている法律の下で5年間の'bright line' periodが適用される、一部の「新築」物件を除く)。

2021年3月27日以降に取得した居住用不動産に対する貸付の利払いについては、通常、2021年10月1日から損金不算入となる(一部の「新築」物件には例外がある)。同日以前に取得した不動産に対する貸付金利は控除できるが、4年をかけて段階的に廃止される(2025年4月1日以降は利子控除がなくなる)。これらの利子制限規則を制定する法律は、現在ニュージーランド議会で審議されており、2022年3月31日までに制定される予定である。

ニュージーランドでは、売買目的で取得した資産の譲渡は、保有期間に関わらず、課税対象となる規定がある(この規定が適用されない場合に、「線引き」の規定が適用される)。

住宅用地の買い手と売り手は、追加的な情報(特定の場合は納税者番号(IRDナンバー)を含んだ)の開示を要請される。なおニュージーランド非居住者は、IRDナンバーを取得するために、十分な機能がある銀行口座を持つ必要がある。

海外の者(すなわち非居住者あるいは非居住者によって25%以上保有されている法人)が、「線引き」規定の2年以内にニュージーランドの居住用不動産を譲渡した場合、居住用土地源泉徴収税が課される。源泉税率は、譲渡による売主の利益(譲渡対価から取得価額を控除した利益)の33%(個人の場合)あるいは28%(法人の場合)、もしくは譲渡代金の10%である。

2019年4月1日から、住宅投資不動産にロスリングフェンシング規制が適用されている。これらの規制は、住宅投資不動産から生じた税務上の純損失を他の課税所得(例えば給与または賃金あるいは事業所得と相殺することを防止する。賃貸損失は、賃貸収入または資産の処分による課税所得との相殺により将来年度に使用するために繰り越す必要がある)。

相続税/贈与税

ニュージーランドでは、相続税および贈与税が課されない。

その他の税金

ニュージーランドはその他、酒税、たばこ税、ガソリン税等の複数の税務を課している。



Tax review

In December 2017, an independent Tax Working Group (“TWG”) was established to consider the structure of the New Zealand tax system, including the fairness of the system, its revenue raising capability, and its fit for purpose given technological and other changes. Specific issues the TWG was asked to consider include the taxation of capital income, including whether New Zealand should adopt a capital gains tax (excluding the family home) to address housing affordability, and environmental taxation.

The TWG issued its final report in early 2019. The then Government rejected the TWG majority’s recommendation to adopt a capital gains tax but indicated that other recommendations were still under consideration.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただけますよう、お願いいたします。

税制の見直し

2017年12月、税務システムの公平性、システムとしての税收機能性、システムとしてテクノロジーその他の変化の与えられた目的への適合性等を含んだ、ニュージーランド税務の構造を検討する独立した税務研究グループ(TWG)が設立された。TWGに与えられた特定の課題には、住宅購入能力に対処するためにニュージーランドはキャピタルゲイン税(自宅を除く)を導入すべきかどうかを含む、資本所得に対する税制および環境税等が含まれていた。

TWGは2019年初頭に最終報告書を発行した。当時、政府はキャピタルゲイン税を採用するというTWG多数派の提言を拒否したものの、他の提言がまだ検討中であると述べていた。

6 Trade & Customs

6.1 Customs

Customs Duty

Customs duty is levied on certain goods entering New Zealand. The rates vary according to the types of goods, whether a concession is available, and the country of origin. Preferential rates may be applicable if the goods are sourced from a country with which New Zealand has a free trade (or similar) agreement. The customs value, which is derived using one of six valuation methods, is the base on which customs duty is charged.

New rules for collecting New Zealand GST on low-value imported goods came into force on 1 December 2019. The rules apply to imported goods valued at or below NZ\$1,000 and require non-resident merchants, operators of electronic marketplaces and re-deliverers to register and return New Zealand GST on sales to New Zealand consumers if they exceed or are expected to exceed NZ\$60,000 in total over a 12-month period.

Excise Duty

Motor spirits, tobacco, and alcohol products are levied with excise duty. The rates vary between the products.

6.2 Free Trade Agreements (FTA)

In Force

Australia	Hong Kong	Singapore
Australia and ASEAN	Malaysia	Thailand
China	Korea (Republic of)	Trans-Pacific Partnership (P4)
Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (CPTPP)	Digital Economy Partnership Agreement (DEPA)	PACER PLUS

Notes

ASEAN = Brunei, Cambodia, Indonesia, Laos, Myanmar, Malaysia, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam.

Trans-Pacific Strategic Economic Partnership (P4) = Brunei Darussalam, Chile, Singapore

Trans-Pacific Partnership (CPTPP) = New Zealand, Australia, Brunei Darussalam, Canada, Chile, Japan, Malaysia, Mexico, Peru, Singapore and Vietnam.

PACER PLUS (Pacific Agreement on Closer Economic Relations) (Australia, Cook Islands, Federated States of Micronesia, Fiji, Kiribati, Nauru, Niue, Palau, Papua New Guinea, Republic of Marshall Islands, Samoa, Solomon Islands, Tonga, Tuvalu, Vanuatu)

Concluded/Signed (pending domestic ratification)

- Regional Comprehensive Economic Partnership (ASEAN, Australia, China, India, Japan and Korea)
- China (FTA upgrade)

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

6 貿易と関税

6.1 関税

関税

ニュージーランドに輸入される特定の物品は関税の対象となる。関税の税率は、利権の有無、輸出元の国、および物品の種類により異なる。ニュージーランドが自由貿易協定(あるいは類似の条約)を結んでいる国から輸入されている場合、優遇税率が適用される。6つの価格査定方法のいずれかを使って関税課税価格が査定され、それをベースに関税が課税される。

GSTを低価格の輸入品から徴収する新しい規定が、2019年12月1日に施行されている。この規定は、1,000ニュージーランドドル以下の輸入品に適用され、ニュージーランド消費者に対する12カ月間の合計が60,000ニュージーランドドルを超える、または超えると予想される場合、非居住者の商人、電子取引市場の運営者および再配達業者は登録およびニュージーランドの消費者にGSTを返還する義務を負う。

物品税

ガソリン類、たばこ製品、およびアルコール飲料は物品税が課税される。物品税率は製品によって異なる。

6.2 自由貿易協定(FTA)

施行済みのもの

Australia	Hong Kong	Singapore
Australia and ASEAN	Malaysia	Thailand
China	Korea (Republic of)	Trans-Pacific Partnership (P4)
Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (CPTPP)	Digital Economy Partnership Agreement (DEPA)	PACER PLUS

注

東南アジア諸国連合(ASEAN):ブルネイ、カンボジア、インドネシア、ラオス、ミャンマー、マレーシア、フィリピン、シンガポール、タイ、ベトナム。

環太平洋経済連携協定(P4):ブルネイダルサラーム、チリ、シンガポール。

環太平洋パートナーシップに関する包括的および先進的な協定(CPTPP):ニュージーランド、オーストラリア、ブルネイダルサラーム、カナダ、チリ、日本、マレーシア、メキシコ、ペルー、シンガポール、ベトナム。

太平洋諸国経済緊密化協定(PACER Plus):ニュージーランド、オーストラリア、オセアニア。

締結済み/調印済み(ただし本稿刊行の時点で国内の批准が保留のもの)

- 東アジア地域包括経済連携(RCEP):ASEAN、オーストラリア、中国、インド、日本、韓国
- 中国(FTAをアップグレードしたもの)
- 模造品・海賊版拡散防止条約
- 湾岸協力会議(GCC):バーレーン、クウェート、オマーン、カタール、サウジアラビア、アラブ首長国連邦
- 包括的および先進的な環太平洋パートナーシップ協定(CPTPP):オーストラリア、ブルネイ、カナダ、チリ、日本、マレーシア、メキシコ、ペルー、シンガポール、ベトナム

- Anti-Counterfeiting Trade Agreement
- Gulf Co-operation Council (Bahrain, Kuwait, Oman, Qatar, Saudi Arabia, United Arab Emirates)
- Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership (Australia, Brunei, Canada, Chile, Japan, Malaysia, Mexico Peru, Singapore, Vietnam)

In Negotiation

- Russia, Belarus and Kazakhstan
- European Union Free Trade Agreement
- India
- Pacific Alliance FTA (Chile, Colombia, Mexico, Peru)
- WTO e-commerce negotiations
- AANZFTA upgrade (ASEAN-Australia-New Zealand FTA)
- United Kingdom

Source: New Zealand Ministry of Foreign Affairs & Trade

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

交渉中のもの

- ロシア連邦、ベラルーシ、カザフスタン
- EU自由貿易協定
- インド
- 太平洋同盟FTA(チリ、コロンビア、メキシコ、ペルー)
- WTO電子商取引交渉
- AANZFTAのアップグレード(ASEAN-オーストラリア-ニュージーランドFTA)
- イギリス

Source: New Zealand Ministry of Foreign Affairs & Trade

7 Tax Authority

Tax Authority

New Zealand Inland Revenue

Link to [Inland Revenue](#)

Tax Audit Activity

New Zealand Inland Revenue's enforcement activity is based on risk profiling ('risk reviews') of taxpayers and industries. Generally, large taxpayers and corporates can expect to receive an annual risk review (this is typically by way of New Zealand Inland Revenue questionnaires and, in some cases, a follow-up meeting). Material issues identified, if any, may trigger a full audit of the taxpayer. New Zealand Inland Revenue can generally go back and re-open returns for the previous four years. Inland Revenue compliance focus for multinational enterprises is available [here](#).

Large taxpayers and groups are required to provide a 'Basic Compliance Package', comprising the financial statements, tax reconciliations, and group structures, along with their tax return. The stated aim is to allow Inland Revenue to examine a wider range of businesses (multinationals in particular) more closely, carry out additional macro-analysis of industries, and identify variations by jurisdiction. New Zealand Inland Revenue is also targeting international financing transactions through targeted questionnaires on funding structures, interest deductions, and transfer pricing.

New Zealand Inland Revenue "Business Transformation" has changed how it interacts with taxpayers on a range of tax types, including PAYE, GST, business and withholding taxes, and personal taxes. A key focus of Business Transformation is moving communication to digital channels, greater 'real time' collection of information (e.g. from businesses' payroll and accounting systems) and use of technology and data to assist with accuracy, compliance and ultimately risk assessment. Business Transformation has also resulted in an organizational restructure of New Zealand Inland Revenue's various business units.

Appeals

Taxpayers can enter into the disputes process to challenge a New Zealand Inland Revenue reassessment of their tax affairs. This is a legislatively prescribed process, with requirements imposed on each party. Disputes are referred to the Adjudication unit of New Zealand Inland Revenue for resolution (the Adjudication unit is meant to function independently of the rest of Inland Revenue). If the adjudication process finds in favor of the taxpayer, the outcome is binding on the New Zealand Inland Revenue. If the Adjudication unit finds in favor of New Zealand Inland Revenue, the taxpayer can take the dispute to litigation in the Courts. This can however be a costly affair and is typically avoided unless the tax amount involved is significant. A taxpayer can also seek judicial review of some (but not all) of the New Zealand Inland Revenue's actions during a tax dispute.

Tax Governance

New Zealand Inland Revenue has reiterated the need for Senior Management and Boards of Directors to be aware of the tax positions being taken and the need for documented tax risk management policies. This has been followed up in 2021 with targeted tax governance questionnaires. New Zealand Inland Revenue's assessment of a taxpayer's tax governance processes can be a factor in its overall risk assessment and rating.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみに用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

7 税務当局

税務当局

ニュージーランド内国歳入庁

サイトへのリンク [NZ Inland Revenue](#)

税務調査活動

内国歳入庁の執行業務は、納税者とその産業のリスク特性(リスクレビュー)をベースとするものである。一般的に、大規模な納税者と法人は、年次のリスクレビュー(通常は内国歳入庁の質問状で、場合によってはフォローアップの面談もある)を受けることが想定される。重要な論点が発見された場合、納税者に対する全面的な税務監査が実施される。内国歳入庁は、一般に過去4年間にわたって税務監査を実施することができる。内国歳入庁は、多国籍企業向けのコンプライアンス・フォーカスを公表した。

大規模な納税者と納税者グループは財務諸表、税務との差異照合、グループの組織図、と税務申告書からなるベーシックコンプライアンスパッケージ(BCP)の提出を要請される。BCPの目的は、内国歳入庁による、広範にわたる企業(特に多国籍企業)に対してより緊密な調査、追加的な産業のマクロ分析、ならびに法的管轄地域ごとの差異を認識可能にすることである。また、内国歳入庁は、資金調達方法、利息控除、移転価格に的を絞った質問票により、国際間の資金調達取引を標的としている。

内国歳入庁の「税制改革」プログラムは、納税者に対してPAYEやGST、法人税、源泉税、そして個人所得税などの複数種の税制に関して変更をもたらすものである。改革の主眼は、コミュニケーションをデジタル・チャンネルに移行すること、リアルタイムな情報(例えば、ペイロールや会計システムからの情報)収集、テクノロジーを駆使した正確性、コンプライアンスおよび最終的にはリスク評価の実施である。ビジネス形態の転換は、ニュージーランド内国歳入庁のさまざまなビジネスユニットの組織再編もたらしている。

異議申し立て

納税者は、異議申し立ての手続により内国歳入庁の税務に関する決定に異を唱えることができる。これは法律上で規定された手続であり、納税者および内国歳入庁のいずれにも、手続のための一定の必須要件が課される。異議申し立ては、内国歳入庁の裁決部門(裁決部門は内国歳入庁の他の部署から独立して機能している)で処理される。納税者に好ましい裁定となった場合、その結果は内国歳入庁に対して拘束力を持つ。内国歳入庁に好ましい裁定となった場合、納税者は裁判所に異議を訴訟として持ち込むことができる。ただし、訴訟は費用がかさむ手続であるため、高額な税金に関する申し立てでない限り、一般的には税務訴訟は行われず。納税者は、異議申し立てに際して、内国歳入庁が実施した(すべてではなく)部分的な作業に対し、裁判所によるレビューを求めることもできる。

税務ガバナンス

内国歳入庁は、会社のエグゼクティブマネジメントや取締役に対して、会社の税務ポジションを認識すること、および税務リスク管理の方針を書面化することを繰り返し強調している。これは、2021年にタックス・ガバナンスを対象とした質問票で追跡調査されている。内国歳入庁は、納税者の税務ガバナンス手続を、納税者に対する全般的な税務リスク評価と税務リスク評価における判断要因として考慮する。



Current Topics for Focus by Tax Authorities

The stated aim of Business Transformation is to allow New Zealand Inland Revenue to examine a wider range of businesses (including multinationals) more closely and efficiently, carry out additional macro-analysis of industries, and identify variations by industry and jurisdiction.

New Zealand Inland Revenue is also targeting international transactions through targeted questionnaires on funding structures, interest deductions, and transfer pricing. The BEPS project has also encouraged a focus on the effects of existing arrangements under the rules as they applied prior to enactment of the BEPS legislation. A continuing focus can be expected as a result of the BEPS 2.0 Agreement.

Other areas of focus include ensuring the integrity of the new 39% personal tax rate (vis-à-vis use of entities with lower tax rates, such as the 28% corporate and 33% trust tax rates). Inland Revenue has indicated that structuring and/or transactions that are designed to circumvent the application of the top personal tax rate may be subject to application of the general anti-avoidance provisions.

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的にのみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

税務当局が取り組んでいる直近の課題

前述のビジネスの転換が、ニュージーランド内国歳入庁に、より多くの範囲のビジネス(多国籍であることも含む)を、追加的な産業のマクロ分析や、産業および管轄区域別の特色の洗い出しなどによって、より詳細に、かつ効率的に調査する機会を与えている。

ニュージーランド内国歳入庁は、資金拠出形態、利息控除、そして移転価格に的を絞った質問票により、国際取引をターゲットとしている。BEPSプロジェクトは、BEPS法制定前に適用されていたルールの下での既存の取決めの影響に焦点を当てることも奨励している。BEPS2.0の合意結果に引き続き焦点があてられることが予想される。

その他の重点分野としては、新たに導入された個人税率39%(法人税率28%、信託税率33%といった税率の低い法人の利用)の整合性の確保が挙げられる。内国歳入庁は、最高個人税率の適用を回避するための構造化または取引は、一般的な否認防止規定の適用を受ける可能性があることを指摘している。

<留意点>

- 本税制概要(日本語訳)は英語正本の日本語訳です。英語正本と日本語訳の間に齟齬がある場合には、英語を優先します。
- 本税制概要(日本語訳)は参照目的のみ用意されており、英語正本とあわせてご利用いただきますよう、お願いいたします。

GJP contacts

In New Zealand

Mark Crawford
GJP Leader, Audit, Partner
T +64 9 363 3450
E mwcrawford@kpmg.co.nz

Rachel Piper
Corporate Tax, Partner
T +64 9 363 3525
E rkipiper@kpmg.co.nz

Kim Jarrett
Transfer Pricing, Partner
T +64 9 363 3532
E kmjarrett@kpmg.co.nz

In Japan

Tokyo 東京

Tomoyasu Sugizaki 杉崎 友泰
Partner, Head of GJP
E tomoyasu.sugizaki@jp.kpmg.com

Kei Sugiyama 杉山 圭
Senior Manager
E kei.sugiyama@jp.kpmg.com

Kazuhiro Nakatani 仲谷 一宏
Manager
E kazuhiro.nakatani@jp.kpmg.com

Ryoko Tsurutani 鶴谷 涼子
Assistant
E ryoko.tsurutani@jp.kpmg.com

Osaka 大阪

Masateru Matsui 松井 理晃
Partner
E masateru.matsui@jp.kpmg.com

Naoki Kadota 門田 直樹
Manager
E naoki.kadota@jp.kpmg.com

Nagoya 名古屋

Ryosuke Okado 大門 亮介
Partner
E ryosuke.okado@jp.kpmg.com

Masaki Kawaguchi 川口 真樹
Partner
E masaki.kawaguchi@jp.kpmg.com

Mikine Higuchi 樋口 幹根
Senior Manager
E mikine.higuchi@jp.kpmg.com



Contact us

Rachel Piper

Co-Lead Tax Policy
KPMG in New Zealand
T +64 9 363 3525
E rkpiper@kpmg.co.nz

Dinesh Naik

National Managing Partner, Tax
KPMG in New Zealand
T +64 9 367 5867
E dnaik@kpmg.co.nz

Peter Scott

Head of Indirect Tax Services
KPMG in New Zealand
T +64 9 367 5852
E pcscott@kpmg.co.nz

Greg Knowles

Head of Deal Advisory Tax – Mergers & Acquisitions
KPMG in New Zealand
T +64 9 367 5989
E gknowles@kpmg.co.nz

Greg Bishop

Head of Energy & Natural Resources
KPMG in New Zealand
T +64 4 816 4517
E gmbishop@kpmg.co.nz

Darshana Elwela

Co-Lead Tax Policy
KPMG in New Zealand
T +64 9 367 5940
E delwela@kpmg.co.nz

Kim Jarrett

Head of Global Transfer Pricing Services
KPMG in New Zealand
T +64 9 363 3532
E kmjarrett@kpmg.co.nz

Rebecca Armour

Head of People Services
KPMG in New Zealand
T +64 9 367 5926
E rarmour@kpmg.co.nz

Gwen Riley

Head of Innovation & Growth Advisory
KPMG in New Zealand
T +64 4 816 4755
E gwenanriley@kpmg.co.nz

kpmg.com/nz/tax



This profile was provided by professionals from KPMG's member firm in New Zealand

ここに記載されている情報はあくまで一般的なものであり、特定の個人や組織が置かれている状況に対応するものではありません。私たちは、的確な情報をタイムリーに提供するよう努めておりますが、情報を受け取られた時点およびそれ以降においての正確さは保証の限りではありません。何らかの行動を取られる場合は、ここにある情報のみを根拠とせず、プロフェッショナルが特定の状況を綿密に調査した上で提案する適切なアドバイスをもとにご判断ください。

© 2021 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved.

Throughout this document, "we", "KPMG", "us" and "our" refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity.

KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

© 2022 KPMG, a New Zealand Partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. 20-1099

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.