



## 個人の海外での持分間譲渡に対する徴税執行は暫定的に案件ごとに限定適用される可能性がある

### このアラートで検討している法規

- 「国家税務総局の非居住企業の持分譲渡所得に対する企業所得税管理強化についての通知」国税函[2009]698号(698号文)
- 深圳市地方税務局が非居住者個人の海外での間接的な中国国内企業の持分譲渡に対する課税は案件ごとに限定される可能性がある事に関する非公式情報

### 背景

最近の中国メディアは、深圳市地方税務局(以下「深圳地稅」)が非居住者である個人の間接的な中国国内企業の持分譲渡に対して 1,368 万元を追徴課税したと報道した。当案件の具体的な状況については [2011 年第 17 回チャイナアラート](#)を参照のこと。

企業所得税法では一般的な租税回避防止規定を置いている。一般的な租税回避防止規定及び 698 号文における規定を根拠として、組織形態が濫用された場合、税務機関は海外での中国企業の持分間譲渡を非居住者による中国企業持分の直接譲渡として再認定することによって、関連の財産収益に対して中国で課税することができる。しかし、一見したところ個人所得税法には一般的な租税回避防止に類似する規定がない。深圳地稅が行った課税決定は、一般的な租税回避防止条項が非居住者個人による持分譲渡にまで拡大適用されたことに多くの注目を集めた。一般的な租税回避防止条項の適用は国家税務総局からの批准を得なければならない。深圳の案件は、国家税務総局がこの問題について適用方針の変更を示唆しているのだろうか？

KPMG 中国が入手した非公式情報によれば、深圳の案件における税務機関の課税決定は当該案件のみに限定され、かつ関連税務法規に変更があって、一般的な租税回避防止条項の適用範囲を拡大することは意図していないとのことである。KPMG 中国が入手したこれらの情報は、現行の個人所得税法の規定と矛盾するものではない。それでも納税者は深圳の案件に類似する持分譲渡の状況が発生する際には十分注意すべきである。

## 深圳案件の具体的な状況及び課税プロセス

[2011 年第 17 回チャイナアラート](#)で述べた通り、ある個人（報道によると香港居住の納税者）は所有する某香港会社の持分を譲渡することによって関連収益を稼得した。当該香港会社が所有する中国子会社の市場プレミアムは設立時よりかなり増加していた。最初の中国メディアの報道によれば、深圳地税は香港会社の登録資本金が小さいこと、かつ当該会社が実質的な経営活動を行っていないことによって、上記の取引を組織形態の濫用と看做し、かつ経済的実質が欠如していると認定した。これによって、深圳地税は国家税務総局の批准を得て、当該取引を中国国内における子会社持分の譲渡取引と再認定し、生じた財産収益に対して課税した。

KPMG 中国が入手した非公式情報によれば、深圳地税は当該案件に関する事実・背景（当該持分譲渡取引の契約を含む）を把握し、実際に譲渡された資産が実質的に中国子会社の持分であると認定した。そこで深圳地税は直ちに国家税務総局と意見交換した。国家税務総局は深圳地税の課税決定を支持したのは確実であるが、その理論的根拠は明確にしていない。従って、深圳の案件はただの個別案件であり、将来に類似の間接譲渡案件が再びあった場合、課税するか否かを決定するために具体的な検討が行われるであろう。深圳案件は、企業所得税法における一般的な租税回避条項が個人所得税法に導入されることまでは意味していない。KPMG 中国が入手した情報によれば、現時点では、国家税務総局は、海外での持分間接譲渡における規定を非居住である個人の持分譲渡行為にまで拡大適用するための通達の公布を予定していない。

## KPMG 中国の所見

KPMG 中国が現時点で入手した深圳案件に関する情報は、納税者の心配をある程度軽減させるものである。以前にも地方税務機関が税收政策について国家レベルでの変更がなされる前に予め動き出したことがあったが（例えば「重慶税務機関は 698 号文が公布される前に持分間接譲渡に対して課税した」案件）、深圳案件は個人の海外での持分間接譲渡に対して課税するための関連する新法規公布の前触れであるかどうか注目すべきである。

KPMG 中国が現時点で入手した情報によれば、上記の新法規は暫く公布されることはないとのことである。企業所得税法における一般的な租税回避条項を個人所得税に導入することは簡単なことではない。しかし、個人投資者は深圳案件に類似する持分譲渡取引をする場合、中国での税務上の影響は考慮しなければいけない要素の一つである。取引資料を準備する際には注意し、税務アドバイザーに意見を求めることをお勧めする。

# Contact us

## **Khoonming Ho**

Partner in Charge, Tax  
China and Hong Kong SAR  
Tel. +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## **Beijing/Shenyang**

### **David Ling**

Partner in Charge, Tax  
Northern China  
Tel. +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## **Qingdao**

### **Vincent Pang**

Tel. +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## **Shanghai/Nanjing**

### **Lewis Lu**

Partner in Charge, Tax  
Central China  
Tel. +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## **Hangzhou**

### **Martin Ng**

Tel. +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## **Chengdu**

### **Anthony Chau**

Tel. +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## **Guangzhou**

### **Lilly Li**

Tel. +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## **Fuzhou/Xiamen**

### **Jean Jin Li**

Tel. +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## **Shenzhen**

### **Eileen Sun**

Partner in Charge, Tax  
Southern China  
Tel. +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## **Hong Kong**

### **Karmen Yeung**

Tel. +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## **Northern China**

### **David Ling**

Partner in Charge, Tax  
Northern China  
Tel. +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## **Vaughn Barber**

Tel. +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

## **Roger Di**

Tel. +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

## **John Gu**

Tel. +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

## **Jonathan Jia**

Tel. +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

## **Paul Ma**

Tel. +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

## **Vincent Pang**

Tel. +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## **Michael Wong**

Tel. +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

## **Irene Yan**

Tel. +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

## **Tracy Zhang**

Tel. +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

## **Abe Zhao**

Tel. +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

## **Catherine Zhao**

Tel. +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## **Central China**

### **Lewis Lu**

Partner in Charge, Tax  
Central China  
Tel. +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## **Anthony Chau**

Tel. +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## **Cheng Chi**

Tel. +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

## **Dawn Foo**

Tel. +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## **Chris Ho**

Tel. +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

## **Sunny Leung**

Tel. +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

## **Martin Ng**

Tel. +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## **Yasuhiko Otani**

Tel. +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

## **Jennifer Weng**

Tel. +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

## **Lachlan Wolfers**

Tel. +86 (21) 2212 3515  
lachlan.wolfers@kpmg.com

## **Grace Xie**

Tel. +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

## **Zichong Xu**

Tel. +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

## **William Zhang**

Tel. +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

## **David Huang**

Tel. +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

## **Amy Rao**

Tel. +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

## **Leonard Zhang**

Tel. +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## **Southern China**

### **Eileen Sun**

Partner in Charge, Tax  
Southern China  
Tel. +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## **Jean Jin Li**

Tel. +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## **Jean Ngan Li**

Tel. +86 (755) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

## **Lilly Li**

Tel. +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## **Kelly Liao**

Tel. +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

## **Angie Ho**

Tel. +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## **Hong Kong**

### **Ayesha M. Lau**

Partner in Charge, Tax  
Hong Kong SAR  
Tel. +852 2826 7165  
ayasha.lau@kpmg.com

## **Chris Abbiss**

Tel. +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

## **Darren Bowdern**

Tel. +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

## **Alex Capri**

Tel. +852 2826 7223  
alex.capri@kpmg.com

## **Barbara Forrest**

Tel. +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

## **Ken Harvey**

Tel. +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

## **Nigel Hobler**

Tel. +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

## **Charles Kinsley**

Tel. +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

## **John Kondos**

Tel. +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

## **Curtis Ng**

Tel. +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

## **Kari Pahlman**

Tel. +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

## **John Timpany**

Tel. +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

## **Jennifer Wong**

Tel. +852 2978 8288

jennifer.wong@kpmg.com

## **Christopher Xing**

Tel. +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

## **Karmen Yeung**

Tel. +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com